

УДК 657
ББК 65.052.2
Б 94

Авторы-составители: П. Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент;
Н. Н. Затолгутская, канд. экон. наук, доцент;
А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: С. Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Белорусского
государственного университета транспорта;
С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 1 от 9 октября 2018 г.

Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения : практикум
Б 94 для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : П. Г. Пономаренко, Н. Н. Затолгутская, А. Н. Трофимова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2020. – 204 с.

ISBN 978-985-540-505-5

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)», а также слушателей системы повышения квалификации и переподготовки специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

Издание включает вопросы для самоконтроля, задачи, задачи для самостоятельной работы.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-540-505-5

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2020

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения».

В практикум включены бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле; бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле; бухгалтерский учет товаров и тары в заготовках; бухгалтерский учет товаров и готовой продукции в общественном питании; особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в торговле, заготовках, общественном питании; бухгалтерский учет расходов на реализацию; бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов от реализации услуг рынков.

Цель данного практикума – получение студентами практических навыков ведения бухгалтерского учета, составления, проверки и бухгалтерской обработки первичных учетных документов по товарным операциям, отчетов материально ответственных лиц; умений ведения регистров бухгалтерского учета товаров и тары, доходов и расходов рынков; формирования навыков контроля и систематизации информации для составления бухгалтерской отчетности и принятия управленческих решений.

Задачи для практических занятий составлены по типовым операциям торговых организаций с подготовкой данных для автоматизированной обработки информации. Задачи для самостоятельной работы студентов составлены по типовым и специфическим операциям (ситуациям) организаций, осуществляющих торгово-закупочную деятельность и общественное питание. Задачи студенты решают самостоятельно или под контролем преподавателя. Цифровые данные в условии задач условные и подлежат корректировке с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Объем работ, перечень изучаемых вопросов определяются учебной программой дисциплины.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Общие указания по решению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и тары в объектах оптовой торговли студенты решают на примере торгового унитарного предприятия (ТУП) «Гомельская универсальная база».

Краткие сведения об организации:

- Юридический адрес ТУП «Гомельская универсальная база»: 246015, г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5.

- Расчетный счет № BY08BAPB30122025780230 в филиале открытого акционерного общества (ОАО) «Белагропромбанк» Гомельского областного управления (ГОУ) г. Гомеля (г. Гомель, ул. Интернациональная, 30, код банка 912).

- Организация зарегистрирована в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ИМНС РБ) по Центральному району г. Гомеля (код 406), учетный номер плательщика (УНП) 400058629.

- Руководителями ТУП «Гомельская универсальная база» являются директор Игорь Николаевич Лысый и главный бухгалтер Татьяна Владимировна Жирикова.

Приказом об учетной политике ТУП «Гомельская универсальная база» предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- товары учитываются в суммовом выражении по отпускным ценам предприятий-изготовителей без налога на добавленную стоимость (НДС); по ценам приобретения без НДС; фактической себестоимости – при ввозе товаров из-за пределов Республики Беларусь;

- возвратная стеклопосуда учитывается по залоговым ценам, а тара под товарами и порожня – по отпускным ценам поставщиков;

- разовая упаковка включается в цену товара;

- складской учет товаров ведется сортовым способом, а товаров, поступивших по импорту, – партионным способом; в бухгалтерии используется сальдовый метод учета товаров и тары на складе;

- выручка от реализации товаров признается по факту их отгрузки покупателям (метод начисления); к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открывать аналитические счета в разрезе ставок НДС.

2. Организационно-технические:

- применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- используется программа «1С: Предприятие»;
- аналитический учет товаров и тары ведется на карточках количественно-суммового учета или автоматизированным способом;
- заведующий складом составляет товарный отчет не реже одного раза в три дня (в целях сокращения объема выполняемых работ при выполнении заданий необходимо составить отчет за первые три дня и обобщенный отчет за оставшиеся дни месяца).

Информация о хозяйственных операциях в задачах представлена за январь 20_ г. По методическим соображениям объем деятельности оптовой организации ограничен двумя объектами оптовой торговли.

Первичными документами студенты оформляют хозяйственные операции по складу № 1 «Продовольственные товары» и по складу № 2 «Промышленные товары» за январь 20_ г., а хозяйственные операции из задач для самостоятельной работы регистрируются в журнале хозяйственных операций (таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций за _____ 20_ г.

Дата	Документ	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Количество
			дебет	кредит		

В таблице 2 представлены сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники» ТУП «Гомельская универсальная база»).

Таблица 2 – Сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники»)

Табельные номера	ФИО сотрудника	Должность	Подразделение
0001	Лысый Игорь Николаевич	Директор	Аппарат управления
0002	Гордиевич Вячеслав Петрович	Заместитель директора	Аппарат управления
0003	Жирикова Татьяна Владимировна	Главный бухгалтер	Аппарат управления

Окончание таблицы 2

Табельные номера	ФИО сотрудника	Должность	Подразделение
0004	Гончар Мария Владимировна	Экономист	Аппарат управления
0005	Семенова Лилия Павловна	Кассир	Аппарат управления
0006	Займанова Светлана Васильевна	Заведующий складом № 1	Склад № 1
0007	Гунченко Екатерина Александровна	Заведующий складом № 2	Склад № 2

В таблице 3 представлены сведения об остатках товаров и тары на складах № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» на 1 января 20_ г.

Таблица 3 – Сведения об остатках товаров и тары по складам
№ 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» на 1 января 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Номенклатурные номера	Товары и тара	Количество	Учетная цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %
<i>Склад № 1 «Продовольственные товары»</i>					
170301010970	Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	50	3,08	154,00	10
170301010318	Печенье «Буренушка вкус Топленое молоко», весовое, кг	80	2,80	224,00	10
170202008028	Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», коробка, 168 г, шт.	2	2,60	5,20	20
460524800499	Кофе «Жокей», итальянский жареный молотый, в/у 250 г, высшего сорта, импортер – общество с дополнительной ответственностью (ОДО) «НП-Сервис» (Российская Федерация), упаковок	30	4,32	129,60	20

Окончание таблицы 3

Номенклатурные номера	Товары и тара	Количество	Учетная цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %
130400001212	Нектар апельсиновый с мякотью, 3,0 л (3 127 г), шт.	20	3,10	62,00	10
580200000846	Сигареты «ГТФ Минск» (Республика Беларусь), производитель «Неман», штрих-код 48102360, пачек	100	0,85	85,00	20
330200002039	Минеральная вода «Марыля», 1,5 л, шт.	200	0,59	118,00	20
900000001125	Банка стеклянная, 3 л, шт.	20	1,10	22,00	–
Всего товаров				799,80	
900100002554	Ящик пластмассовый, шт.	5	8,60	43,00	
Всего тары				43,00	
Итого товаров и тары				842,80	
<i>Склад № 2 «Промышленные товары»</i>					
820500012311	Чашка кофейная корбел ЭКО МОПС (50 шт./уп.), ПОС 30257 (страна ввоза – Российская Федерация), упаковок	20	2,72	54,40	20
9881447	Стол-тумба Р 323.01 (ламинат), шт.	2	79,10	158,20	20
9881620	Стол Р 184.02.01 (ПВХ ламинат), шт.	1	100,00	100,00	20
820500012312	Колготки женские 1448, размер 5, Nero, 3С1448-Д38, шт.	2	2,30	4,60	20
Всего товаров				317,20	
Итого по субсчету 41/1				1 160,00	

В таблице 4 представлены контрагенты склада № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» ТУП «Гомельская универсальная база».

Таблица 4 – Сведения о контрагентах (справочник «Контрагенты»)

Контрагенты	Банк	Номер расчетного счета	Код банка (МФО)	Номер дого- вора	Дата догово- ра
Магазин № 7 «Дисконт» ТУП «Гомель- ская универ- сальная база»	Филиал ОАО «Белагро- промбанк» ГОУ г. Гоме- ля	BY08BAPB30122025780230	913	526	15.01.20_г.
ТУП «Торго- вый дом “Спартак Люкс”»	Гомельское региональное отделение ОАО «Банк БелВЭБ»	BY03BAPB31182025780460	543	506/1	15.01.20_г.
ОДО «НП- Сервис», г. Минск	ОАО «АСБ Беларус- банк»	BY04BAPB43182025780287	657	320	02.08.20_г.
ОАО «Горын- ский агроком- бинат»	Центр бан- ковских ус- луг (ЦБУ) № 121 г. Столина Ре- гиональной дирекции по Брестской области ОАО «Белагро- промбанк»	BY55BAPB30122904200210	578	238	07.02.20_г.
ТУП «Припят- ский альянс», г. Мозырь	ОАО «Бе- линвест- банк», отде- ление № 320, г. Мозырь	BY08BAPB38722765780276	216	21	03.01.20_г.
Общество с о- граниченной от- ветственно- стью (ООО) «Бумажный стандарт», г. Гомель	ЦБУ № 400 ОАО «При- орбанк»	BY02BAPB60822025787638	656	520/18	09.02.20_г.
ОАО «Брест- ский чулочный комбинат»	Филиал № 100 Брест- ского обла- стного управления ОАО «АСБ Беларусбанк»	BY04BAPB43182654780286	676	3-199	04.08.20_г.
ОАО «Речица- древ»	ЦБУ № 323 филиала № 300 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк»	BY61AKBB3012096420015	213	424	23.03.20_г.

Окончание таблицы 4

Контрагенты	Банк	Номер расчетного счета	Код банка (МФО)	Номер дого- вора	Дата догово- ра
ОАО «Совхоз-комбинат “Сож”», г. Гомель	Филиал ОАО «Беллагропромбанк» ГОУ г. Гомеля	BY71REDJ30121006104010000933	439	95	02.01.20_г.
Обособленное структурное подразделение (ОСП) «Чечерское» ТУП «Гомельская универсальная база»	ЦБУ № 316, г. Чечерск	BY79BAPB301225140001	912	76	03.01.20_г.
Коммунальное производственное унитарное предприятие (КПУП) «Мозырские молочные продукты»	Филиал № 317 ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Мозырь	BY18BAPB301548865021	678	77	30.12.20_г.
Унитарное предприятие (УП) «Санаторий “Ченки”»	ОАО «Белинвестбанк» (по Гомельской области)	BY27BLBB30120400047779001001	432	51	06.01.20_г.
Ельский филиал Гомельского облпо	ОАО «Беларусбанк», отделение № 310/73, г. Ельск	BY54BAPB3015671450015	415	76	30.12.20_г.
ОСП «Ветковское» ТУП «Гомельская универсальная база»	ЦБУ № 308 ОАО «Беллагропромбанк»	BY54BAPB3018171450014	313	57	09.08.20_г.

1.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле***Вопросы для самоконтроля***

1. Объекты и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле.

2. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары в оптовой торговле.

3. Сущность и взаимосвязь экономических категорий «выручка», «оптовый товарооборот», «налоги из выручки», «валовая прибыль», «расходы на реализацию товаров», «себестоимость реализованных товаров».

4. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару в оптовой торговле.

5. Оценка товарных запасов в объектах оптовой торговли.

6. Методологические аспекты учета товаров в оптовой организации.

7. Организационно-технические аспекты учета товаров на оптовых складах.

Задача 1.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить состав активов, собственного капитала и обязательств оптовой организации, уточнить перечень балансовых счетов и субсчетов, применяемых в рабочем плане счетов организации.

- Ознакомиться с учетной политикой оптовой организации и определить методы и способы учета товаров и тары.

- Изучить организацию бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой организации при традиционной и автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета.

- Подготовить информацию для формирования справочников учетных номенклатур при автоматизированной форме учета товаров и тары в оптовой торговле.

Исходные данные

Активы, собственный капитал и обязательства оптовой организации на 1 января 20__ г. приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Сальдо активов, собственного капитала и обязательств
ТУП «Гомельская универсальная база», тыс. р.

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01.20__ г.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	12 502	
41/1	Товары и тара на оптовых складах	1 160	
44/1	Издержки обращения на реализованные товары в оптовой торговле	422	

51	Расчетные счета	43	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 807

Окончание таблицы 5

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01.20_ г.	
		дебет	кредит
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 167	
67	Долгосрочные кредиты и займы		2 986
68	Расчеты по налогам и сборам		258
70	Расчеты по оплате труда		2 107
80	Уставный капитал		300
82	Добавочный капитал		4 375
84	Нераспределенная прибыль		461
Итого		15 294	15 294

1.2. Формирование цен на товары и тару в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары и тару в оптовой торговле.

2. Виды покупных цен на товары в зависимости от источников их поступления. Порядок установления поставщиками цен на товары и тару, их согласование с торговыми организациями.

3. Особенности формирования учетной цены товаров.

4. Порядок формирования учетных цен на товары, ввозимые из-за пределов Республики Беларусь.

5. Порядок формирования отпускных цен на товары, реализуемые оптовым покупателям Республики Беларусь и на экспорт.

6. Скидки, их виды и порядок применения при реализации товаров в оптовой торговле.

7. Порядок регистрации и контроль правильности применения цен и оптовых надбавок (скидок).

Задача 1.2.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Дать описание алгоритмов формирования отпускных и контрактных цен на товары, поступившие от различных поставщиков.
- Сформировать отпускные цены на товары, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать их в реестре отпускных цен.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования отпускных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.

2. Сведения о ценах на товары, поступившие в торговые объекты оптовой торговли от поставщиков, приведены в операциях 1–7 задачи 1.3.1.

1.3. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков Республики Беларусь

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров.

2. Организация и контроль поступления товаров в объекты оптовой торговли.

3. Первичные учетные документы, используемые для оформления покупки товаров. Организация учета бланков с определенной степенью защиты и контроль их использования.

4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров в объектах оптовой торговли.

5. Документальное оформление и порядок приемки товаров, поступивших в адрес оптовой базы от станций железной дороги. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.

6. Документальное оформление и контроль приемки товаров и тары, поступивших на оптовые склады в порядке централизованной доставки и самовывозом. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.

7. Документальное оформление и порядок приемки товаров и тары по количеству и качеству на объектах оптовой торговли. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.

8. Документальное оформление и учет недостатков товаров, выявленных при их поступлении от поставщика и приемке на объектах оптовой торговли.

9. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от зарубежных поставщиков.

10. Документальное оформление и контроль приемки товаров, поступивших на объекты оптовой торговли без сопроводительных документов.

11. Особенности документального оформления и учет внутреннего перемещения товаров в объектах оптовой торговли от одного материально ответственного лица к другому.

Задача 1.3.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить товарно-транспортные накладные (ТТН-1) на товары, поступившие от поставщиков (склад 1 – операции 1–4; склад 2 – операции 5–7).

- Составить акт об установленных расхождениях, выявленных при приемке товаров по количеству и качеству (операция 5).

- Сформировать учетные цены на фактически поступившие товары и тару.

- Оприходовать фактически поступившие товары и тару и произвести записи в товарные отчеты оптовых складов за соответствующие периоды: по складу № 1 «Продовольственные товары» – товарные отчеты № 1 за 1–3 января 20_ г. и № 2–10 за 4–31 января 20_ г.; по складу № 2 «Промышленные товары» – товарные отчеты № 1–10 за 1–31 января 20_ г.

- Произвести бухгалтерскую обработку товарных отчетов и первичных учетных документов по поступлению товаров и тары.

- Открыть карточки складского учета товаров по складу № 1 «Продовольственные товары» и складу № 2 «Промышленные товары», произвести в них записи по приходу товаров за январь 20_ г. на основании составленных первичных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

Исходные данные

1. Заведующая складом № 1 «Продовольственные товары» Светлана Васильевна Займанова.

2. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» (см. таблицу 3).

3. Поступили товары и тара на склад № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 3 января 20_ г.

Операция 1. По ТТН № 5061889 от 2 января 20_ г. от ТУП «Торговый дом “Спартак Люкс”» (г. Гомель, ул. Советская, 63, УНП 491317152) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль Фиат Дукато АК 18-31-3, путевой лист № 0001085 выписан на имя водителя Ю. В. Юшкевича) согласно договору № 506/1 от 15 января 20_ г. Расчетный счет ТУП «Торговый дом “Спартак Люкс”» ВУ03ВАРВ31182025780460 в Гомельском региональном отделении ОАО «Банк БелВЭБ» (г. Гомель, ул. Советская, 71; код банка 543). Срок оплаты за товары – 8 января 20_ г. по платежному требованию № 534 от 4 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 5061889 приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Товарный раздел ТТН № 5061889

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	165	3,08	508,20	10	50,82	559,02	30	0,1650
Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», коробки, вес 168 г, шт.	6	2,60	15,60	20	3,12	18,72	1	0,0010
Итого	171	–	523,80	–	53,94	577,74	31	0,166
Примечание – Номенклатурные номера на товары представлены в таблице 3.								

Товар поступил и оприходован полностью.

Операция 2. По ТТН № 5189849 от 2 января 20_ г. от ОДО «НП-Сервис» (г. Минск, ул. Героев 120-й дивизии, 15; УНП 100080849) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль Hyundai HD 78 Kupava 37 HD, АМ 5973-7, путевой лист № 1530 выписан на имя водителя А. В. Братуна) согласно договору № 320 от 2 августа 20_ г. Расчетный счет ОДО «НП-Сервис» BY04BAPB43182025780287 в ОАО «АСБ Беларусбанк» (г. Минск, ул. Карла Маркса, 8; код банка 657). Срок оплаты за товары – 4 января 20_ г. по платежному требованию № 567 от 4 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 5189849 приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Товарный раздел ТТН № 5189849

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Кофе «Жокей», итальянский жареный молотый, в/у 250 г, высшего сорта, импортер – ОДО «НП-Сервис» (Российская Федерация), упаковок	26	4,32	112,32	20	22,46	134,78	1	0,007
Итого	26	–	112,32	–	22,46	134,78	1	0,007

Товары оприходованы полностью по учетным ценам.

4. За период с 4 по 31 января 20_ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие приходные хозяйственные операции:

Операция 3. По ТТН № 4714821 от 4 января 20_ г. от ОАО «Горынский агрокомбинат» (Брестская обл., Столинский р-н, пос. Речица, ул. Промышленная, 1; УНП 200114578) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль Мерс АК 2527-1, путевой лист № 3674076 выписан

на имя водителя М. К. Король) согласно договору № 238 от 7 февраля 20__ г.

Расчетный счет ВУ55ВАРВ30122904200210 ОАО «Горынский агрокомбинат» в ЦБУ № 121 г. Столина Региональной дирекции по Брестской области ОАО «Белагропромбанк» (г. Столин, ул. Советская, 74; код банка 578). Срок оплаты за товары – 15 января 20__ г. по платежному требованию № 45 от 15 января 20__ г.

Данные товарного раздела ТТН № 4714821 поставщика приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный раздел ТТН № 4714821

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Оптовая скидка к цене, %
Нектар апельсиновый с мякотью, 3,0 л (3 127 г), шт.	240	3,10	744,00	10	74,40	818,40	60	0,960	10
Банка стеклянная 3 л 1-82-3000, шт.	240	1,10	264,00	–	–	264,00	–	–	–
Итого	480	–	1 008,00	–	74,40	1 082,40	60	0,90	–
Примечание – Банки стеклянные (невозвратные) включены в стоимость товара (нектара).									
Оптовая скидка поставщика на отпускную цену на нектар апельсиновый с мякотью – 10%.									

Товары прибыли в открытой таре. Приемка товаров производилась в момент выгрузки из автомобиля на склад № 1 «Продовольственные товары». При приемке товара от экспедитора на складе № 1 «Продовольственные товары» обнаружены 4 разбитые банки нектара апельсинового с мякотью по отпускной цене поставщика-изготовителя без НДС на сумму 12 р. 40 к. Комиссией в составе товароведов М. Т. Игнатенко (председатель комиссии), заведующей складом 1 «Продовольственные товары» С. В. Займановой и экспедитора базы П. И. Веселова составлен акт об установленном расхождении в количестве при приемке товара № 12 от 4 января 20__ г. По расчету потери товаров в пределах норм естественной убыли в пути составили 5 р. и списаны за счет оптовой организации. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взы-

сканию с экспедитора базы П. И. Веселова по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%. Фактически поступивший товар оприходован по товарной накладной № 4356754 от 4 января 20_ г. по покупным ценам (отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС).

Операция 4. По ТТН № 4594829 от 24 января 20_ г. от ТУП «Припятский альянс» (Гомельская обл., г. Мозырь, ул. Пролетарская, 78; УНП 200114580) поступили товары в порядке самовывоза транспортом ТУП «Гомельская универсальная база» (автомобиль Даф АВ8403-3, путевой лист № 074588 выписан на имя водителя С. Г. Мельникова) согласно договору № 21 от 3 января 20_ г. Расчетный счет поставщика ВУ08ВАРВ38722765780276 в отделении № 320 ОАО «Белинвестбанк» (г. Мозырь, ул. Крупской, 14, код банка 216). Товары получены экспедитором ТУП «Гомельская универсальная база» Т. И. Семеновым по доверенности № 17 от 2 января 20_ г. Срок оплаты за товары – 26 января 20_ г. по платежному требованию № 45 от 26 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 4594829 поставщика приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Товарный раздел ТТН № 4594829

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземест	Масса груза, т	Налог к цене, %
Сигареты «ГТФ Минск» (Республика Беларусь), производитель «Неман», штрих-код 48102360, пачек	500	0,85	425,00	20	85,00	510,00	1,0	0,0200	8
Итого	500	–	425,00	–	85,00	510,00	1,0	0,0200	–
Примечание – Цена поставщика – 0,79 р.									

Товары поступили и оприходованы полностью по учетным ценам.

За период с 1 по 31 января 20_ г. по складу № 2 «Промышленные товары» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 5. По ТТН № 0089291 от 2 января 20_ г. от ООО «Бумажный стандарт» (г. Гомель, ул. Шилова, 12; УНП 490867350) поступили товары в порядке самовывоза транспортом ТУП «Гомельская универсальная база» (автомобиль ГАЗ 3309 АЕ 6565-3, путевой лист № 1565 выписан на имя водителя А. А. Ганжина) согласно договору № 520/18 от 9 февраля 20_ г. Расчетный счет поставщика ВУ02ВАРВ60822025787638 в ЦБУ № 400 ОАО «Приорбанк» (г. Гомель, ул. Красноармейская, 3А; код банка 656). Товары получены экспедитором ТУП «Гомельская универсальная база» П. И. Веселовым по доверенности № 21 от 2 января 20_ г. Срок оплаты за товары – 9 января 20_ г. по платежному требованию № 35 от 9 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 0089291 поставщика приведены в таблице 10.

Таблица 10 – **Товарный раздел ТТН № 0089291**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Чашка кофейная кор-бел ЭКО МОПС (50 шт./уп.), ПОС 30257, страна ввоза – Российская Федерация, упаковок	40	2,72	108,80	20	21,76	130,56	1	0,013
Итого	40	–	108,80	–	21,76	130,56	1	0,013

Товары поступили и оприходованы полностью по учетным ценам.

Операция 6. По ТТН № 0264500 от 22 января 20_ г. от ОАО «Брестский чулочный комбинат» (г. Брест, ул. Я. Купалы, 3; УНП 400089674) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль ЗАЗ SENS FT 7829-3, путевой лист № 995 выписан на имя водителя А. А. Фурмана) согласно договору № 3-199 от 4 августа 20_ г. Расчетный счет ОАО «Брестский чулочный комбинат» ВУ04ВАРВ43182654780286 в филиале № 100 Брестского областного управления ОАО «АСБ Беларусбанк» (г. Брест, ул. Московская, 202, код банка 676).

Срок оплаты за товары – 26 января 20_ г. по платежному требованию № 16 от 26 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 0264500 поставщика приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Товарный раздел ТТН № 0264500

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Оптовая надбавка, %
Колготки женские 1448, размер 5, Negro, 3С1448-Д38, шт.	18	2,30	41,40	20	8,28	49,68	0
Итого	18	—	41,40	—	8,28	49,68	

Товары поступили и оприходованы полностью по учетным ценам.

Операция 7. По ТТН № 2243679 от 27 января 20_ г. от ОАО «Речицадрев» (Гомельская обл., г. Речица, ул. 10 лет Октября, 17/19; УНП 201146430) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль Газ 3309 АВ 37-39-3, путевой лист № 4370911 выписан на имя водителя А. А. Новикова) согласно договору № 424 от 23 марта 20_ г.

Расчетный счет ОАО «Речицадрев» BY61AKBB3012096420015 в ЦБУ № 323 филиала № 300 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк» (г. Речица, ул. Снежкова, 16а; код банка 213). Срок оплаты за товары – 28 января 20_ г. по платежному требованию № 45 от 28 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 2243679 поставщика приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Товарный раздел ТТН № 2243679

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Стол-тумба Р 323.01, ламинат, шт.	1	79,10	79,10	20	15,82	94,92	1	1,010
Стол Р 184.02.01, ПВХ ламинат, шт.	1	100,00	100,00	20	20,00	120,00	1	1,010
Итого	2	—	179,10	—	35,82	214,92	2	2,020

На основании ТТН № 2398001 от 27 января 20_ г. ТУП «Гомельская универсальная база» предъявлен акт № 47 от 27 января 20_ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 13).

Таблица 13 – Сведения об услугах по акту № 47

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Транспортные услуги	40,00	20	8,00	48,00

1.4. Документальное оформление и учет реализации товаров и тары в объектах оптовой торговли

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров объектами оптовой торговли покупателям Республики Беларусь.

2. Бухгалтерский учет товаров, принятых оптовой базой от поставщиков на хранение, а также отгруженных оптовой базой и находящихся на ответственном хранении у покупателей.

3. Документальное оформление и бухгалтерский учет экспорта товаров в оптовой торговле.

4. Документальное оформление и бухгалтерский учет оптовой реализации товаров, принятых на консигнацию (комиссию).

5. Документальное оформление и учет возврата тары объектами оптовой торговли поставщикам и тарособирающим организациям.

Задача 1.4.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить ТТН-1 на товары, реализованные покупателям (операции 1–4 – по складу 1; операции 5–7 – по складу 2).

- Списать реализованные товары и произвести записи в товарных отчетах объектов оптовой торговли за соответствующие отчетные периоды.

- Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров и тары в объектах оптовой торговли.

- Произвести в карточки складского учета товаров по складу № 1 «Продовольственные товары» и складу № 2 «Промышленные товары» записи по расходу товаров за январь 20_ г. на основании составленных первичных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

Исходные данные

За период с 1 по 3 января 20_ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары.

Операция 1. По ТТН № 4388516 от 2 января 20_ г. отпущены товары со склада № 1 ТУП «Гомельская универсальная база» ОАО «Совхоз-комбинат “Сож”» (Гомельский р-н, пос. Новая Гута). Расчетный счет покупателя BY71REDJ30121006104010000933 в филиале ГОУ ОАО «Белагропромбанк» (г. Гомель, ул. Интернациональная, 30, код банка 439). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 95 от 2 января 20_ г. (автомобиль Газель АЕ 6764-3, путевой лист № 434 выписан на имя водителя С. Н. Гавриловец). Платежное требование оплачено 13 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 4388516 приведены в таблице 14.

Таблица 14 – **Товарный раздел ТТН № 4388516**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг *	65	3,39	220,35	10	22,03	242,38	15	0,050
Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером» к цел, 168 г, шт. **	6	2,86	17,16	20	3,43	20,59	1	0,001
Итого	71	–	237,51	–	25,46	262,97	16	0,051
* Отпускная цена – 3,08 р. Оптовая надбавка – 10%.								
** Отпускная цена – 2,60 р. Оптовая надбавка – 10%.								

Операция 2. По ТТН № 2243664 от 3 января 20_ г. отпущены товары со склада № 1 ТУП «Гомельская универсальная база» Добрушскому филиалу Гомельского облпо (Гомельская обл., г. Добруш, проспект Луначарского, 35). Расчетный счет покупателя BY84AKBB36004150000170 в ЦБУ № 309 филиала № 300 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк» (г. Добруш, ул. Комарова, 2а, код банка 661). Товары отгружены в централизованном порядке в счет договора № 43 от 30 декабря 20_ г. (автомобиль Газ АЕ 6565-3, путевой лист № 1314 выписан на имя водителя А. А. Ганжина). Платежное требование оплачено 17 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 2243664 от 3 января 20_ г. приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Товарный раздел ТТН № 2243664

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Минеральная вода «Марыля», 1,5 л, шт.	60	0,65	39,00	20	7,80	46,80	10	0,09
Итого	60	–	–	–	7,80	46,80	10	0,09
Примечание – Отпускная цена – 0,59 р. Оптовая надбавка – 10%.								

За период с 4 по 31 января 20_ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары:

Операция 3. По ТТН № 4388518 от 16 января 20_ г. отпущены товары ОСП «Чечерское» ТУП «Гомельская универсальная база» (г. Чечерск, ул. Советская, 2). Расчетный счет покупателя ВУ79ВАРВ301225140001 в РКЦ № 16 филиала ОАО «Белагропромбанк» (г. Чечерск, ул. Луначарского, 14, код банка 912). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 76 от 3 января 20_ г. (автомобиль Газ АЕ 6556-3, путевой лист № 1418 выписан на имя водителя А. С. Громыко). Платежное требование оплачено 17 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 4388518 от 26 января 20_ г. приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Товарный раздел ТТН № 4388518

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Нектар апельсиновый с мякотью, 3,0 л (3 127 г), шт.*	160	3,41	545,60	10	54,56	600,16	40	2,560
Банка стеклянная 3 л, 1-82-3000, шт.**	160	1,10	176,00	0	–	176,00	40	0,019
Итого	320	–	721,60	–	54,56	776,16	80	2,579
* Отпускная цена производителя – 3,10 р. Оптовая надбавка – 10%.								
** Отпускная цена производителя – 1,10 р. Оптовая надбавка – 0%.								

Операция 4. По ТТН № 2243653 отпущены товары со склада № 1 ТУП «Гомельская универсальная база» 26 января 20__ г. по предварительной оплате унитарному предприятию (УП) «Санаторий “Ченки”» (Гомельская обл., Гомельский р-н, пос. Ченки, ул. Октябрьская, 113). Расчетный счет покупателя ВУ27ВЛВВ30120400047779001001 в ОАО «Белинвестбанк» (пос. Ченки, ул. Речная, 14, код банка 432). Товар отгружен в счет договора № 51 от 6 января 20__ г. Доверенность № 4 выдана Н. В. Росликовой на получение товара.

Данные товарного раздела ТТН № 2243653 от 26 января 20__ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – **Товарный раздел ТТН № 2243653**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Кофе «Жокей», итальянский жареный молотый, в/у 250 г, высшего сорта, импортер – ОДО «НП-Сервис» (Российская Федерация), упаковок	56	4,75	266,00	20	53,20	319,20	2	0,014
Итого	56	–	266,00	–	53,20	319,20	2	0,014
Примечание – Отпускная цена производителя – 4,32 р. Оптовая надбавка – 10%.								

За период с 1 по 31 января 20__ г. по складу № 2 «Промышленные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары:

Операция 5. По ТТН № 1414629 от 8 января 20__ г. отпущены товары со склада № 2 «Промышленные товары» ТУП «Гомельская универсальная база» своему магазину № 7 «Дисконт» (г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5). Расчетный счет ВУ08ВАРВ30122025780230 в филиале ОАО «Белагропромбанк» г. Гомеля (г. Гомель, ул. Интернациональная, 30; код банка 913). Товары отгружены автопогрузчиком водителем И. А. Бондаревым. Пункт разгрузки – магазин № 7 «Дисконт», ул. 2-я Гражданская, 5.

Данные товарного раздела ТТН № 1414629 от 8 января 20__ г. приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Товарный раздел ТТН № 1414629

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Колготки женские 1448, размер 5, Nero, ЗС1448-ДЗ8, шт.	13	2,30	29,90	20	5,98	35,88	13	0,0300
Итого	13	–	29,90	–	5,98	35,88	13	0,0300
Примечание – Отпускная цена – 2,30 р. Оптовая надбавка – 0%. Торговая надбавка магазина – 10%.								

Операция 6. По ТТН № 1414632 от 23 января 20_ г. отпущены товары со склада № 2 «Промышленные товары» ТУП «Гомельская универсальная база» Ельскому филиалу Гомельского облпо (Гомельская обл., г. Ельск, ул. Ленинская, 7). Расчетный счет покупателя ВУ54ВАРВ3015671450015 в отделении № 310/73 ОАО «АСБ Беларусбанк» (г. Ельск, пр. Мозырский, 18; код банка 415). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 76 от 30 декабря 20_ г. (автомобиль ЗАЗ SENS AE 7829-3, путевой лист № 998 выписан на имя водителя А. А. Фурмана). Пункт разгрузки – г. Ельск, ул. Рабочая, 15, склад филиала. Платежное требование оплачено 29 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 1414632 от 23 января 20_ г. приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Товарный раздел ТТН № 1414632

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Чашка кофейная корбел ЭКО МОПС (50 шт./уп.), ПОС 30257, страна ввоза – Российская Федерация, упаковка	40	2,99	119,60	20	23,92	143,52	1	0,013
Итого	40	–	119,60	–	23,92	143,52	1	0,013
Примечание – Отпускная цена – 2,72 р. Оптовая надбавка – 10%.								

Операция 7. По ТТН № 1548902 от 28 января 20_ г. отпущены товары со склада № 2 ТУП «Гомельская универсальная база» ОСП «Ветковское» ТУП «Гомельская универсальная база» (Гомельская обл., г. Ветка, ул. Красная Площадь, 6). Расчетный счет покупателя ВУ54ВАРВ3018171450014 в ЦБУ отделения № 308 ОАО «Белагропромбанк» (г. Ветка, ул. Чапаева, 6, код банка 313). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 57 от 9 августа 20_ г. (автомобиль ГАЗ 3309 АВ 37-39-3, путевой лист № 458 выписан на имя водителя А. А. Новикова). Пункт разгрузки – г. Ветка, ул. Пушкина, 63, склад филиала. Платежное требование оплачено 29 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 1548902 от 28 января 20_ г. приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Товарный раздел ТТН № 1548902

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Стол-тумба Р 323.01, ламинат, шт.*	2	79,10	158,20	20	31,64	189,84	1	1,010
Стол Р 184.02.01, ПВХ ламинат, шт.**	1	100,00	100,00	20	20,00	120,00	1	1,010
Итого	3	—	258,20	—	51,64	309,84	2	2,020
* Отпускная цена – 79,12 р. Оптовая надбавка – 0%.								
** Отпускная цена – 100,00 р. Оптовая надбавка – 0%.								

1.5. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность и виды товарных потерь.
2. Порядок выявления и документального оформления потерь при приемке, хранении и реализации товаров в объектах оптовой торговли.

3. Методика расчета естественной убыли товаров.
4. Порядок списания и возмещения товарных потерь в объектах оптовой торговли.
5. Методика бухгалтерского учета товарных потерь в объектах оптовой торговли.
6. Виды переоценки, документальное оформление и учет переоценки товаров и тары в объектах оптовой торговли.

Задача 1.5.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить акт о порче, бое, ломе товаров и отразить их данные в товарном отчете по складу № 1 «Продовольственные товары» (операция 1 задачи 1.5.1).
- Составить акт на переоценку товаров на складе № 1 «Продовольственные товары» (операция 2 задачи 1.5.1).
- Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету товарных потерь и переоценке товаров в оптовой торговле.

Исходные данные

Операция 1. По акту утилизации испорченного (битого, бракованного) товара № 545 от 27 января 20_ г. на складе № 1 «Продовольственные товары» комиссией списаны испорченные (разбитые) ящики пластиковые (2 шт.) по отпускной цене поставщика-изготовителя без НДС 8 р. 60 к. на сумму 17 р. 20 к. (таблица 21). Комиссия назначена распоряжением директора ТУП «Гомельская универсальная база» № 12 от 26 января 20_ г. в составе главного бухгалтера Т. В. Жириковой (председатель комиссии), товароведа А. В. Хаменко, заведующей складом № 1 «Продовольственные товары» С. В. Займановой.

По решению руководителя организации порча тары подлежит списанию на прочие расходы по текущей деятельности организации.

Таблица 21 – Сведения об испорченной таре за январь 20_ г.

Наименование товара	Количество	Цена единицы, р.	Стоимость товара, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Ящик пластиковый, шт.	2	8,60	17,20	20	3,44	20,64
Итого	2		17,20		3,44	20,64

Операция 2. Согласно распоряжению руководителя организации № 13 от 24 января 20_ г. на складе № 1 «Продовольственные товары» комиссией произведена переоценка товаров (сигарет «ГТФ Минск»). Сумма дооценки товаров относится на прочие доходы по текущей деятельности оптовой организации по покупным ценам (отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС). Состав комиссии приведен в операции 1. Данные акта № 2 от 24 января 20_ г. приведены в таблице 22.

Таблица 22 – Данные акта переоценки товаров за январь 20_ г.

Наименование товара	Количество	До переоценки		После переоценки		Сумма разницы от переоценки, р.
		Цена, р.	Стоимость, р.	Цена, р.	Стоимость, р.	
Сигареты «ГТФ Минск» (Республика Беларусь), производитель «Неман», штрих-код 48102360, пачек	600	0,85	510,00	0,89	534,00	24,00
Итого	600		510,00		534,00	24,00

Товары после переоценки перемаркированы.

1.6. Документальное оформление и учет внешнеторговых операций

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление импорта товаров.
2. Формирование цены на импортируемые товары.
3. Учет импортных операций. Порядок расчета и учет курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств перед поставщиками.
4. Порядок формирования цен при экспорте товаров.
5. Документальное оформление экспорта товаров.
6. Учет реализации товаров со складов на экспорт. Порядок расчета и учет курсовых разниц от переоценки задолженности покупателям (покупателей).

1.7. Ответность материально ответственных лиц.

Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Порядок составления и предоставление товарного отчета в оптовой торговле.
2. Порядок приемки, проверки, утверждения и подготовки товарного отчета для автоматизированной обработки.
3. Оперативный контроль выполнения плана оптового товарооборота и эффективности использования товарных запасов.
4. Организация бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле и подготовка данных для автоматизированной обработки информации. Аналитический учет товаров и тары в оптовой торговле.
5. Организация учета товарных запасов в местах хранения. Виды регистров складского учета товаров и тары, их назначение и порядок ведения.

Задача 1.7.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту записей хозяйственных операций в товарных отчетах и их соответствие отчетному периоду. В отчетах объектов оптовой торговли рассчитать и записать остатки товаров и тары на конец отчетного периода. Оформить их утверждение директором предприятия и подготовить для автоматизированной обработки данных по товарным операциям.
2. Составить следующее:
 - журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) на основании первичных учетных документов (к счетам торговых объектов);
 - группировку сумм по корреспондирующим счетам (анализ счета 41/1 «Товары и тара в оптовой торговле»), группировку сумм по другим корреспондирующим счетам на основании журнала проводок по хозяйственным операциям);
 - оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41/1 «Товары и тара в оптовой торговле» в стоимостном выражении по аналитическим счетам и отчетным периодам за январь 20_ г.
3. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41/1 «Товары и тара в оптовой торговле».

Исходные данные

Первичные документы по поступлению, реализации, прочему выбытию товаров и тары в оптовой торговле за январь 20_ г. и товарные отчеты объектов оптовой торговли должны быть составлены при решении задач 1.3.1, 1.4.1, 1.5.1.

1.8. Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары в объектах оптовой торговли

Вопросы для самоконтроля

1. Цели проведения инвентаризации товаров и тары на оптовых складах.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации активов и обязательств организации.
3. Виды инвентаризации товаров и тары, сроки и основание их проведения в оптовой торговле.
4. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.
5. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией в торговых объектах.
6. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации товаров и тары в объектах оптовой торговли.
7. Основание, порядок проведения и документальное оформление контрольных проверок инвентаризации товаров и тары.
8. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров и тары в объектах оптовой торговли.
9. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле.

Задача 1.8.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Выписать распоряжение на проведение инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары».
- Оформить инвентаризационную опись товаров и тары по складу № 1 «Продовольственные товары» по состоянию на 31 января 20_ г.
- Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары» на 30 января 20_ г. и отразить ее результаты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

1. Распоряжением директора ТУП «Гомельская универсальная база» № 4 от 31 января 20_ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии ревизора Т. И. Беренко и членов комиссии (представителя общественности Т. В. Свиридовой, бухгалтера 1-й категории С. И. Мельниковой и в присутствии заведующей складом № 1 «Продовольственные товары» С. В. Займановой) для проведения инвентаризации товаров и тары.

Инвентаризация начата в 10 ч и окончена в 17 ч 30 января 20_ г. До проведения инвентаризации заведующая складом С. В. Займанова дала подписку о том, что все приходные и расходные документы включены ею в последний товарный отчет по складу № 1 «Продовольственные товары». Неоприходованных поступивших и неписанных выбывших товаров на складе нет.

2. Фактическое наличие товаров и тары, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 23.

Таблица 23 – **Фактические остатки товаров и тары по складу № 1 «Продовольственные товары» на 31 января 20_ г.**

Номенклатурный номер	Наименование товаров и тары	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
170301010970	Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	150	3,08	462,00
170301010318	Печенье «Буренушка вкус Топленое молоко», весовое, кг	80	2,80	224,00
170202008028	Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», к цел, 168 г, шт.	2	2,60	5,20
460524800499	Кофе «Жокей», итальянский жареный молотый, в/у 250 г, высшего сорта, импортер – ОДО «НП-Сервис» (Российская Федерация), упаковок	2	4,32	8,64
130400001212	Нектар апельсиновый с мякотью, 3,0 л (3 127 г), шт.	96	3,10	297,60

Окончание таблицы 23

Номенклатурный номер	Наименование товаров и тары	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
580200000846	Сигареты «ГТФ Минск» (Республика Беларусь), производитель «Неман», пачек	594	0,89	528,66
330200002039	Минеральная вода «Марыля», 1,5 л, шт.	134	0,59	79,06
9000000001125	Банка стеклянная, 3 л, 1-82-3000, шт.	96	1,10	105,60
Итого товаров				1 710,76
900100002554	Ящик пластмассовый, шт.	5	8,60	43,00
Итого тары				43,00
Всего товаров и тары				1 753,76

3. Согласно расчету, естественная убыль разных продовольственных товаров начислена в сумме 1 р. 17 к.

4. По решению директора ТУП «Гомельская универсальная база» недостачу товаров и тары взыскать с виновного лица с НДС по установленной ставке. Излишки товаров и тары оприходовать.

1.9. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды регистров бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле при автоматизированной форме бухгалтерского учета, их содержание и характеристика.

2. Получение сводных данных бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле, способы и методы их контроля.

3. Содержание, назначение, порядок составления и проверки Главной книги (данных регистров бухгалтерского учета по счетам Главной книги).

Задача 1.9.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить анализ счета 41 «Товары и тара», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах» ТУП «Гомельская универсальная база» за январь 20_ г. (группировку сумм по корреспондирующим счетам к счету 41/1).
- Составить группировку сумм по корреспондирующим счетам прочих оборотов по товарным операциям за январь 20_ г.
- Составить оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41 «Товары и тара», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» ТУП «Гомельская универсальная база» за январь 20_ г.
- Произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары и тара», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» за январь 20_ г. и подготовить информацию по товарным операциям для отражения в Главной книге.
- Обобщить данные по учету оптового и розничного товарооборота в объектах оптовой торговли и по организации в целом, проанализировать выполнение показателей за январь 20_ г.
- Сформулировать предложения по повышению эффективности использования товарных запасов и совершенствованию бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле.

Исходные данные

Товарные операции за январь 20_ г. и результаты инвентаризации товаров и тары, проведенные в январе 20_ г., должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета по отчетным периодам на основании первичных учетных документов, проверенных и утвержденных товарных отчетов, сличительных ведомостей по результатам инвентаризации.

1.10. Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, формирования валовой прибыли от реализации товаров в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность и состав доходов от реализации товаров в оптовой торговле. Отличия экономических категорий «доходы по текущей деятельности», «выручка от реализации товаров» и «валовая прибыль».

2. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.

3. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок) по товарам на оптовых складах и на отгруженные товары покупателям, методика расчета их суммы на реализованные товары за отчетный месяц.

4. Виды регистров бухгалтерского учета оптовых надбавок, торговых скидок и разниц в ценах, НДС в оптовой торговле при автоматизированной и книжно-журнальной формах учета, их содержание и характеристика.

5. Обобщение сводных данных бухгалтерского учета оптовых надбавок, торговых скидок и разниц в ценах в оптовой торговле, способы и методы их контроля.

6. Бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров покупателям. Порядок определения и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в оптовой торговле.

Задача 1.10.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить регистрационный журнал и группировку сумм (карточки и анализ счетов 41/1 «Товары и тара в оптовой торговле», 42 «Торговая наценка (скидка)», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за январь 20_ г.

- Начислить НДС на реализованные товары оптом.

- Определить финансовый результат от реализации товаров оптом за январь 20_ г.

Исходные данные для решения задачи отражены в составленных учетных регистрах.

- Произвести записи в Главную книгу по счетам 41/1 «Товары и тара в оптовой торговле», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за январь 20_ г.

Исходные данные

Первичные документы по движению товаров и тары, товарные отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41, субсчету 1 «Товары в оптовой торговле» за январь 20_ г. должны быть составлены и проверены при решении задач.

Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Общие указания по решению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и тары в заготовительной отрасли студенты решают на примере ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо.

Учетная информация в задачах представлена за сентябрь 20_ г. ОСП «Коопзаготпром» имеет два склада: склад № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и склад № 2 «Сырье».

Юридический адрес ОСП «Коопзаготпром»: г. Гомель, ул. Шилова, 24. УНП 400235215. Расчетный счет BY12BAPB30112642500230000000 в ОАО «Белагропромбанк» по Гомельской области. Код банка BAPBBY2X. Лицензия на закупку лома и отходов черных и цветных металлов № 34010/0099614 от 22 декабря 20_ г.

Руководителями ОСП «Коопзаготпром» являются директор И. Д. Волевой и главный бухгалтер И. Н. Спокойная.

Приказом об учетной политике ОСП «Коопзаготпром» № 1 от 3 января 20_ г. предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- сельскохозяйственную продукцию, сырье, тару и тарные материалы, находящиеся под отчетом у заведующих складами (приемными пунктами), кладовщиков и у штатных заготовителей, учитывать на счете 41 «Товары», субсчете 4 «Товары и тара заготовок»;

- учетной ценой сельскохозяйственной продукции и сырья является закупочная цена (цена приобретения) без НДС;

- тару и тарные материалы учитывать по ценам их приобретения без НДС;

- возвратную тару, отпущенную сельскохозяйственным производителям, сдатчикам для затаривания сельскохозяйственной продукции, учитывать на аналитическом счете «Тара на стороне» к счету 41 «Товары», субсчету 4 «Товары и тара заготовок»;

- для учета разницы между отпускной и закупочной ценой товаров заготовок применять счет 42 «Торговая наценка», субсчет 4 «Разница между отпускной и учетной ценой товаров заготовок»;

- для учета расчетов по авансам, выданным заготовителям, применять следующие счета бухгалтерского учета: 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – для учета денежных авансов, выданных штатным заготовителям; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет

3 «Расчеты по авансам выданным») – при выдаче авансов нештатным заготовителям (поверенным) по договору поручения;

- расчеты за принятые сельскохозяйственную продукцию и сырье с сельскохозяйственными производителями, другими организациями, а также покупателями за отгруженную им продукцию производить безналичным путем через обслуживающий банк, с индивидуальными сдатчиками при приемке продукции на складе – через кассу, при покупке продукции штатными и нештатными заготовителями – из подотчетных сумм, а также путем перечисления денежных средств на лицевые счета получателя;

- материально ответственным лицам, имеющим стационарные места хранения сельскохозяйственной продукции и сырья, вести складской учет товаров заготовок по наименованиям, сортам и закупочным ценам на карточках складского учета; учет можно вести сортовым и партионным способом;

- вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза;

- осуществлять признание других доходов в бухгалтерском учете по методу начисления;

- закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года.

2. Организационно-технические:

- товарный отчет составлять заведующим складом (приемным пунктом) и представлять в бухгалтерию не реже одного раза в семь дней;

- заготовителям (приемщикам), осуществляющим закупки сельскохозяйственной продукции и сырья у населения с оплатой ее стоимости из подотчетных сумм, составлять авансовый отчет заготовителя по установленной форме;

- заготовителям (штатным и нештатным), приемщикам заготовительных пунктов, работникам торговых объектов на конец отчетного месяца сдавать закупленную сельскохозяйственную продукцию и сырье на склад сельскохозяйственных продуктов и сырья;

- по окончании месяца материально ответственным лицам по заготовительному складу (пункту) составлять сальдовую ведомость остатков сельскохозяйственной продукции и сырья на конец отчетного месяца;

- карточки складского учета и сальдовую ведомость остатков сельскохозяйственной продукции и сырья на конец отчетного месяца вместе с товарным отчетом за последний отчетный период месяца сдавать в бухгалтерию для проверки тождественности данных суммового и количественно-суммового учета товаров заготовок;

- вести бухгалтерский и налоговый учет в бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;
- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять автоматизированную форму бухгалтерского учета с программным продуктом «1С: Предприятие».

Задачи с составлением первичных документов решаются по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и складу № 2 «Сырье» согласно условию.

В таблице 24 представлены сведения о сотрудниках ОСП «Коопзготпром» Гомельского облпо.

Таблица 24 – Сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники»)

Табельный номер	ФИО сотрудника	Должность	Подразделение
0001	Волевой Игорь Дмитриевич	Директор	Аппарат управления
0002	Спокойная Ирина Николаевна	Главный бухгалтер	Аппарат управления
0003	Грико Мария Владимировна	Экономист	Аппарат управления
0004	Ника Ольга Сергеевна	Товаровед	Аппарат управления
0005	Сазонова Юлия Павловна	Кассир	Аппарат управления
0006	Горунова Елена Ивановна	Заведующий складом № 1	Склад № 1
0007	Казначей Игорь Николаевич	Заведующий складом № 2	Склад № 2
0008	Данилов Иван Михайлович	Штатный заготовитель	—

В таблице 25 представлены сведения об остатках сельскохозяйственной продукции по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» на 1 сентября 20__ г.

Таблица 25 – Сведения об остатках сельскохозяйственной продукции и сырья по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Наименование	Количество	Учетная (закупочная) цена, р.	Ставка НДС, %
Лук репчатый, кг	1 695	0,55	10
Картофель Ласунок, кг	30 176	0,35	10
Картофель Огонек, кг	15 100	0,30	10
Морковь, кг	300	0,50	10
Свекла столовая, кг	500	0,60	10
Мешки сетчатые из полиэтиленовой нити, шт.	1 500	0,40	20
Ящики пластмассовые, шт.	600	1,80	20

В таблице 26 представлены сведения об остатках кожевенного и вторичного сырья по складу № 2 «Сырье» на 1 сентября 20_ г.

Таблица 26 – Сведения об остатках сырья по складу № 2 «Сырье» на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Наименование	Количество	Учетная (закупочная) цена за 1 кг, р.	Ставка НДС, %
Телячий опенок парной 3-го сорта, бирка № 56631, шт./кг	30/95	4,95	20
Телячий выросток парной 1-го сорта, бирка № 56561, шт./кг	6/28,5	1,55	20
Телячий выросток парной 4-го сорта, бирка № 56591, шт./кг	27/157	0,90	20
Кожевенное сырье коровье парное, лоскут, шт./кг	2/23	0,65	20
Телячий опенок парной 1-го сорта, бирка № 56600, шт./кг	8/34	6,80	20
Макулатура, кг	11 600	0,18	20
Полиэтилен прозрачный, кг	14 500	0,30	20

В таблице 27 представлены данные о числящихся остатках сельскохозяйственной продукции и сырья по аналитическим счетам на 1 сентября 20_ г.

Таблица 27 – Данные об остатках сельскохозяйственной продукции и сырья на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Аналитические счета	ФИО материально ответственных лиц	Сельскохозяйственная продукция и сырье	Тара	Сельскохозяйственные продукты, сырье, тара, всего	План заготовительного оборота на сентябрь 20_ г.
Склад № 1 «Сельскохозяйственные продукты»	Е. И. Горунова	16 473,85	1 680,00	18 153,85	6 500,00
Склад № 2 «Сырье»	И. Н. Казначей	7 339,88	—	7 339,88	800,00
Итого		23 813,73	1 680,00	25 493,73	7 300,00

2.1. Организация учета сельскохозяйственной продукции и сырья, формирование и применение цен в заготовительной отрасли. Документальное оформление и бухгалтерский учет закупки сельскохозяйственной продукции и сырья

Вопросы для самоконтроля

1. Организация закупок сельскохозяйственной продукции и сырья в потребительской кооперации Республики Беларусь. Цель и задачи бухгалтерского учета товаров и тары в заготовительной отрасли.

2. Понятие и характеристика объектов бухгалтерского учета в заготовительной отрасли и связанных с ними показателей.

3. Принципы ведения учета товаров и тары в заготовительных организациях, их характеристика.

4. Виды, порядок формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию и сырье.

5. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления сельскохозяйственной продукции и сырья.

6. Виды и формы первичных документов, используемые для оформления закупки сельскохозяйственной продукции и сырья. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.

7. Документальное оформление и учет закупки сельскохозяйственной продукции и сырья. Особенности приемки отдельных видов

сельскохозяйственной продукции и сырья. Порядок заполнения и оформления приемных квитанций и ведомостей на закупку сельскохозяйственной продукции и сырья.

8. Бухгалтерский учет закупок сельскохозяйственной продукции и сырья в заготовительной отрасли потребительской кооперации.

Задачи

Задача 2.1.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить организацию бухгалтерского учета сельскохозяйственной продукции и сырья (товаров заготовок) в заготовительной отрасли при традиционной и автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета.
- Ознакомиться с учетной политикой ОСП «Коопзаготпром», определить методы и способы учета товаров и тары в заготовительной отрасли.
- Дать описание алгоритмов формирования закупочных, отпускных и внутрисистемных цен на сельскохозяйственную продукцию и сырье, применяемых в заготовительных организациях потребительской кооперации.
- Сформировать отпускные цены на сельскохозяйственную продукцию и сырье, поступившие от поставщиков (сдатчиков), и зарегистрировать в прейскуранте отпускных цен.
- Открыть регистры аналитического учета сельскохозяйственной продукции, сырья и тары по материально ответственным лицам и местам хранения.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования закупочных, отпускных и внутрисистемных цен на сельскохозяйственную продукцию и сырье следует руководствоваться действующим законодательством и условно планируемым уровнем рентабельности заготовок 45%, планируемым уровнем расходов заготовок – 15%.

2. Сведения о ценах на сельскохозяйственную продукцию и сырье приведены в таблицах 25, 26 и операциях 1–8.

3. Данные об остатках сельскохозяйственной продукции, сырья и тары приведены в таблицах 25–27.

Задача 2.1.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Рассчитать методом обратного счета размер закупочной цены за 1 кг макулатуры, если перерабатывающими предприятиями установлена покупная цена без НДС 0,29 р.

- Составить *Приемную квитанцию на закупку картофеля, овощей, фруктов, зерновых культур, меда натурального, дикорастущих плодов (их частей), ягод, грибов, лекарственно-технического сырья, прочих продуктов и сырья формы ПК-1 БКС (заг)* на поступившую от поставщика на склад № 1 морковь (операция 1).

- Составить *Приемную квитанцию на закупку картофеля, овощей, фруктов, зерновых культур, меда натурального, дикорастущих плодов (их частей), ягод, грибов, лекарственно-технического сырья, прочих продуктов и сырья формы ПК-1 БКС (заг)* на поступивший на склад № 1 от поставщика картофель (операция 2).

- Составить *Приемную квитанцию на закупку картофеля, овощей, фруктов, зерновых культур, меда натурального, дикорастущих плодов (их частей), ягод, грибов, лекарственно-технического сырья, прочих продуктов и сырья формы ПК-1 БКС (заг)* на поступившую на склад № 1 от поставщика свеклу столовую (операция 3).

- Составить *Ведомость на закупку картофеля, овощей, фруктов, зерновых культур, меда натурального, дикорастущих плодов (их частей), ягод, грибов, лекарственно-технического сырья, прочих продуктов и сырья у населения формы ПК-5 БКС (заг)* на закупку штатным заготовителем от индивидуальных сдатчиков чеснока с оплатой его стоимости из подотчетных сумм и сданного заготовителем на склад № 1 (операция 4).

- Составить *Приемную квитанцию на закупку пушино-мехового сырья формы ПК-2 БКС (заг)* на кожевенное сырье, закупленное у населения и поступившее от заготовителя на склад № 2 (операция 5).

- Оприходовать поступившие товары заготовок и произвести запись в товарные отчеты (заготовки) за соответствующие периоды: по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» – отчеты № 28–31 (условно один) за 1–30 сентября 20__ г.; по складу № 2 «Сырье» – отчеты № 24–27 (условно один) за 1–30 сентября 20__ г.

- Произвести бухгалтерскую обработку товарных отчетов и первичных учетных документов по поступлению товаров заготовок и тары.

- Открыть карточки складского учета товаров заготовок и тары по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и складу № 2 «Сырье», произвести в них записи по приходу товаров заготовок за сентябрь на

основании составленных первичных учетных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

- Составить авансовый отчет заготовителя И. М. Данилова № 15 от 5 сентября 20__ г. при следующем условии: из кассы заготовителю 1 сентября 20__ г. был выдан денежный аванс на закупку сельскохозяйственной продукции в сумме 150 р. Определить остаток по авансовому отчету.

Исходные данные

За период с 1 по 30 сентября 20__ г. в ОСП «Коопзаготпром» были произведены следующие приходные хозяйственные операции:

Операция 1. От совместного производственного комбината (СПК) «Красный Маяк» по ТТН № 450235 от 1 сентября 20__ г. доставлена на склад № 1 морковь Нантская в количестве 3 000 кг по закупочной цене без НДС 0,50 р. за 1 кг. Ставка НДС – 10%. Скидка на отходы – 2%. Масса к оплате – 2 940 кг. Товары поступили в счет договора № 11 от 30 декабря 20__ г. в порядке централизованной доставки. Автомобиль Рено Мастер 21-21 К1. Водитель О. П. Новик. Число мест – 1, вес брутто – 3,101 т. Срок оплаты за товар – 10 сентября 20__ г. по платежному требованию № 923 от 10 сентября 20__ г. Оформлена приемная квитанция № 943 от 1 сентября 20__ г.

Операция 2. От СПК «Знамя Родины» по ТТН № 180931 от 2 сентября 20__ г. доставлен на склад № 1 картофель Ласунок в количестве 5 000 кг по закупочной цене без НДС 0,35 р. за 1 кг. Ставка НДС – 10%. Скидка на отходы – 3%. Масса к оплате – 4 850 кг. Картофель поступил в счет договора № 6 от 4 января 20__ г. в порядке централизованной доставки. Автомобиль Зил-130. Водитель И. П. Шпак. Число мест – 1. Срок оплаты за товар – 12 сентября 20__ г. Оформлена приемная квитанция № 944 от 1 сентября 20__ г.

Задолженность СПК «Знамя Родины» перечислена по платежному поручению № 2602 от 12 сентября 20__ г.

Операция 3. От СПК «Восток» по ТТН № 100809 от 5 сентября 20__ г. доставлена на склад № 1 свекла столовая в количестве 5 200 кг по закупочной цене без НДС 0,60 р. за 1 кг. Скидка на отходы – 1%. Ставка НДС – 10%. Масса к оплате – 5 148 кг. Свекла столовая поступила в счет договора № 2 от 4 января 20__ г. в порядке централизо-

ванной доставки. Автомобиль ЗИЛ-130. Водитель И. П. Горбач. Путевой лист № 131214. Число мест – 1. Срок оплаты за товар – 15 сентября 20_ г. Оформлена приемная квитанция № 945.

Задолженность СПК «Восток» перечислена 15 сентября платежным поручением № 2603.

Операция 4. За период с 1 по 5 сентября 20_ г. заготовитель И. М. Данилов принял от индивидуальных сдатчиков, проживающих в Гомельском районе, чеснок в количестве массой нетто 370 кг, скидка на отходы – 2%. Определить чистую массу нетто, принятую к оплате. Закупочная цена на чеснок – 0,40 р. за 1 кг (показатели указаны в таблице 28). Чеснок сдан на склад № 1 по ТТН № 001210 5 сентября 20_ г. Заготовителем оформлена ведомость на закупку картофеля, овощей, фруктов, зерновых культур, меда натурального, дикорастущих плодов (их частей), ягод, грибов, лекарственно-технического сырья, прочих продуктов и сырья у населения формы ПК-5 БКС (заг).

Таблица 28 – Данные для оформления ведомости № 0456 на закупку чеснока

Дата	ФИО сдатчика	Наименование продуктов	Масса, нетто, кг	Скидка на отходы		Чистая масса нетто, кг	Цена, р.	Сумма к оплате, р.
				%	масса, кг			
1 сентября	Петров Сидор Иванович	Чеснок	60	2	1,2	Определить самостоятельно	0,40	Определить самостоятельно
2 сентября	Кориков Иван Иванович	Чеснок	25	2	0,5	Определить самостоятельно	0,40	Определить самостоятельно
3 сентября	Зимин Иван Петрович	Чеснок	35	2	0,7	Определить самостоятельно	0,40	Определить самостоятельно
4 сентября	Корхова Нина Ивановна	Чеснок	100	2	2,0	Определить самостоятельно	0,40	Определить самостоятельно
5 сентября	Карпосич Иван Иванович	Чеснок	150	2	3,0	Определить самостоятельно	0,40	Определить самостоятельно
Итого	–	–	370	–	–	Определить самостоятельно	–	Определить самостоятельно

Операция 5. За период с 1 по 5 сентября 20__ г. по ТТН № 003212–003213 заведующий складом № 2 И. Н. Казначей принял от внештатного заготовителя А. И. Шкурина (приемные квитанции № 571400–571408) кожевенное сырье, закупленное у населения (показатели указаны в таблице 29). Оплата сдатчикам произведена из подотчетных сумм.

Таблица 29 – Данные приемных квитанций № 571400–571408

Сырье	Сорт	Количество единиц, шт.	Масса нетто, кг	Закупочная цена без НДС за 1 кг, р.	Сумма, р.
Телячий опоек парной	3	25	81,0	4,95	400,95
Телячий выросток парной	4	84	479,0	0,90	431,10
Телячий выросток парной	1	2	11,0	1,55	17,05
Всего	–	111	571	–	849,10

2.2. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия сельскохозяйственной продукции и сырья

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации сельскохозяйственной продукции и сырья покупателям из Республики Беларусь.
2. Документальное оформление и бухгалтерский учет экспорта товаров в заготовительной отрасли.
3. Документальное оформление и учет сортировки, подработки и прочего выбытия сельскохозяйственной продукции и сырья.

Задача 2.2.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить товарные накладные (ТТН-1) на отгрузку сельскохозяйственной продукции отечественным покупателям (операции 1–2 – по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты»; операция 3 – по складу № 2 «Сырье»).
- Списать реализованные товары заготовок и произвести запись в товарных отчетах (заготовки) за соответствующие учетные периоды.

- Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов. Составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров заготовительной отрасли.

- Произвести записи в карточках складского учета по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и № 2 «Сырье» по выбытию сельскохозяйственной продукции и сырья за сентябрь 20_ г. На основании составленных первичных учетных документов внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации.

Исходные данные

За период с 10 по 30 сентября по складу № 1 произведены следующие хозяйственные операции по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья:

Операция 1. По ТТН № 001209 от 10 сентября 20_ г. УП «Санаторий “Ченки”» отпущены сельскохозяйственная продукция и тара. Груз доставлен транспортом УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза». Автомобиль Форд Транзит 70-15 ЕИ. Водитель Д. Г. Волков. Путевой лист № 955924. Число мест – 156, вес брутто – 1,9 т. Срок оплаты за товар – 20 сентября 20_ г. Сведения о грузе по ТТН № 001209 приведены в таблице 30.

Таблица 30 – Сведения о грузе по ТТН № 001209

Наименование	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Отпускная стоимость с НДС, р.
Лук репчатый, кг	1 650	0,88	1 452,00	10	145,20	1 597,20
Морковь, кг	450	0,81	364,50	10	36,45	400,95
Мешки сетчатые возвратные, шт.	156	0,40	62,40	20	12,48	74,88
Сумма к оплате, р.			1 878,90		194,13	2 073,03

Операция 2. По ТТН № 001211 от 20 сентября 20_ г. торговому дому «Речицкий» отпущена сельскохозяйственная продукция. Груз доставлен транспортом УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза». Автомобиль Форд Транзит 70-15 ЕИ. Водитель Д. Г. Волков. Путевой лист № 955925. Число мест – 180, вес брутто – 4,8 т. Срок оплаты за товар – 30 сентября 20_ г. по платежному требованию № 215 от 30 сентября 20_ г.

Товарный раздел ТТН № 001211 приведен в таблице 31.

Таблица 31 – **Товарный раздел ТТН № 001211**

Наименование	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Отпускная стоимость с НДС, р.
Картофель Огонек, кг	1 500	0,48	720,00	10	72,00	792,00
Свекла столовая, кг	150	0,96	144,00	10	14,40	158,40
Картофель Ласунок, кг	3 000	0,55	1 650	10	165,00	1 815,00
Мешки сетчатые, шт.	180	0,40	72,00	20	14,40	86,40
Всего			2 586,00		265,80	2 581,80

Операция 3. Согласно договору № 5 от 4 января 20__ г. по спецификации № 140 и ТТН № 001216 от 15 сентября 20__ г. (ветеринарное удостоверение и справка ветеринарной лаборатории от 14 сентября 20__ г. № 108) со склада № 2 отгружено коженное сырье Бобруйскому коженному промышленному комбинату (г. Бобруйск, ул. Минская, д. 142). Показатели товарного раздела накладной указаны в таблице 32. Автомобиль ЗИЛ-130. Водитель И. П. Горбач. Путевой лист № 131217. Число мест – 58, вес брутто – 1,0 т.

Выписано платежное требование № 216 от 25 сентября 20__ г.

Таблица 32 – **Товарный раздел ТТН № 001216**

Наименование	Количество	Цена за кг, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Отпускная стоимость с НДС, р.
Телячий опоек парной 1-го сорта, шт./кг	8/34	10,90	370,60	20	74,12	444,72
Телячий опоек парной 3-го сорта, шт./кг	47/146	7,95	1 160,70	20	231,14	1 392,84
Телячий выросток парной 4-го сорта, шт./кг	70/522	1,45	756,90	20	151,38	908,28
Всего	95/702		2 288,20		457,67	2 745,84

2.3. Ответность материально ответственных лиц, аналитический учет сельскохозяйственной продукции и сырья

Вопросы для самоконтроля

1. Порядок составления, приемки, проверки, утверждения и подготовки отчета для автоматизированного учета.

2. Оперативный контроль за выполнением плана заготовительного оборота, использование данных бухгалтерского учета для управления товарными запасами и их эффективным использованием.

3. Ответность заготовителей. Документальное оформление закупки и сдачи продукции заготовителями. Приемка, проверка, обработка авансовых отчетов заготовителей.

4. Аналитический учет сельскохозяйственной продукции и сырья. Организация и порядок ведения натурально-стоимостного учета сельскохозяйственной продукции и сырья на заготовительных складах и в бухгалтерии.

5. Порядок обобщения данных натурально-стоимостного учета сельскохозяйственной продукции и сырья и их сверка с данными стоимостного учета сельскохозяйственной продукции и сырья. Использование данных натурально-стоимостного учета в управлении товарными запасами.

6. Виды регистров бухгалтерского учета товаров и тары в заготовительной отрасли при автоматизированной форме бухгалтерского учета, их содержание и характеристика.

Задача 2.3.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту записей хозяйственных операций в товарных отчетах (заготовки) и их соответствие отчетному периоду. В составленных товарных отчетах (заготовки) по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и складу № 2 «Сырье» рассчитать и записать остатки товаров заготовок и тары на конец отчетного периода. Оформить их утверждение директором ОСП «Коопзаготпром» и подготовить для автоматизированной обработки данных по товарным операциям.

2. Проверить составленный авансовый отчет заготовителя и подготовить для автоматизированной обработки.

3. Проверить правильность записей в карточках складского учета за сентябрь 20_ г. Составить сальдовую ведомость остатков сельско-

хозяйственной продукции и сырья на основании данных натурально-стоимостного учета.

4. Составить следующее:

- журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) на основании первичных учетных документов (к счетам учета сельскохозяйственной продукции и сырья);

- группировку сумм по корреспондирующим счетам (анализ счета 41/4 «Товары и тара заготовок»), группировку сумм по другим корреспондирующим счетам на основании журнала проводок по хозяйственным операциям);

- оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41/4 «Товары и тара заготовок» в стоимостном выражении по аналитическим счетам и отчетным периодам за сентябрь 20_ г.

5. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41/4 «Товары и тара заготовок».

6. Произвести сверку данных стоимостного учета сельскохозяйственной продукции, сырья и тары в журнале бухгалтерских проводок с данными натурально-стоимостного учета по сальдовой ведомости, составленной с использованием данных натурально-стоимостного учета (карточек складского учета) за сентябрь 20_ г.

Исходные данные

Первичные документы по поступлению, реализации, прочему выбытию товаров и тары заготовок за сентябрь 20_ г. и товарные отчеты (заготовки) должны быть составлены при решении задач 2.1.2, 2.2.1.

Для сокращения объема технической работы в учебных целях первичные документы по отдельным хозяйственным операциям могут быть заменены регистрационным журналом этих операций.

2.4. Инвентаризация сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовительных организациях. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации имущества заготовительной организации.

2. Виды инвентаризации товаров заготовок и тары, сроки и основание их проведения в заготовительных организациях потребительской кооперации.

3. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.

4. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией в заготовительных организациях.

5. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовках.

6. Основание, порядок проведения и документального оформления контрольных проверок инвентаризации товаров заготовок и тары.

7. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров заготовок и тары в заготовительных организациях.

8. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров заготовок и тары.

9. Синтетический и аналитический учет и списание пересортиц животноводческого сырья и пушнины.

Задача 2.4.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Выписать распоряжение на проведение инвентаризации кожевенного и вторичного сырья и тары на складе № 2 «Сырье».

- Оформить инвентаризационную опись остатков инвентаризации кожевенного и вторичного сырья на складе № 2 «Сырье».

- Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации. Данные натурально-стоимостного учета взять из карточек складского учета.

- Определить предварительный и окончательный результаты инвентаризации кожевенного сырья. Окончательный результат инвентаризации после его утверждения директором ОСП «Коопзаготпром» записать в журнал бухгалтерских проводок (журнал операций), в карточки складского учета сырья.

Исходные данные

1. Распоряжением № 12 от 30 сентября 20_ г. руководителя организации назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии ревизора И. П. Сквиры и членов комиссии (представителя общественности А. Т. Голос), в присутствии заве-

дующего складом И. Н. Казначей, товароведа О. С. Ника для проведения инвентаризации кожевенного и вторичного сырья.

Инвентаризация начата в 10 ч и окончена в 17 ч 30 сентября 20_ г. До проведения инвентаризации заведующий складом И. Б. Казначей дал подписку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы им в бухгалтерию при составлении товарного отчета. Неоприходованных поступивших и несписанных выбывших товаров заготовок на складе нет.

2. Фактическое наличие кожевенного и вторичного сырья, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 33.

Таблица 33 – **Фактические остатки кожевенного и вторичного сырья на складе № 2 «Сырье» на 30 сентября 20_ г.**

Сырье	Физическая масса (деци-метраж)	Количество, шт.	Закупочная цена, р.	Сумма, р.
Телячий опоек парной 3-го сорта, бирка № 56631, кг	27	7	4,95	133,65
Телячий выросток парной 4-го сорта, бирка № 56591, кг	117	42	0,90	105,30
Телячий выросток парной 1-го сорта, бирка № 56561, кг	8	39,5	1,55	61,23
Кожевенное сырье коровье парное, лоскут, кг	23	2	0,65	14,95
Всего кожевенного сырья				315,13
Макулатура, т	11,300		180	2 034
Полиэтилен, т	14,5		300	4 350
Всего вторичного сырья				6 384
Итого товаров заготовок	–	–	–	6 699,13

3. Сличительная ведомость подписана заведующим складом. Недостачу двух кож (телячьего опойка парного 3-го сорта и излишка телячьего выростка парного 4-го сорта) заведующий объяснил ошибкой при закупке и отпуске кожевенного сырья. Недостача макулатуры заведующим складом объяснена допущенными просчетами при закупке и отгрузке макулатуры.

Директор ОСП «Коопзаготпром» не разрешил производить зачет пересортиц кожевенного сырья. Недостача отнесена в начет материально ответственного лица, излишки оприходованы.

2.5. Бухгалтерский учет доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, формирование валовой прибыли и прибыли от реализации товаров заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию учета доходов и расходов от реализации товаров заготовок, порядок исчисления и уплаты налогов, отчислений и сборов с выручки в заготовительной отрасли.

2. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.

3. Учет расчетов с покупателями сельскохозяйственной продукции и сырья.

4. Методики расчета разницы между отпускной и закупочной стоимостью сельскохозяйственной продукции и сырья, отгруженных (отпущенных) покупателям и формирования валовой прибыли от реализации товаров в заготовительной отрасли.

5. Организация аналитического учета выручки от реализации товаров заготовок и пути его совершенствования.

6. Выявление налоговой базы по реализации и прочему выбытию товаров и тары в заготовках и подготовка информации для составления налоговой декларации по НДС за отчетный период.

7. Методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в заготовках, выявления и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в заготовительной отрасли.

8. Виды регистров аналитического и синтетического учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров заготовок при автоматизированной форме учета, их содержание и характеристика.

9. Получение сводных данных бухгалтерского учета реализации товаров заготовок, способы и методы их контроля.

10. Использование сводных данных бухгалтерского учета по учету товаров заготовок и тары, их реализации для составления бухгалтерской и статистической отчетности и в управлении деятельностью заготовительной организации.

Задача 2.5.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Проверить исходные данные для формирования доходов (выручки), расходов, признаваемых в процессе учета реализации товаров заготовок, составить регистры бухгалтерского учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за сентябрь 20_ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.
- Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета доходов, расходов, признаваемых в процессе учета реализации товаров заготовок и определения прибыли (убытка) в заготовительной отрасли.

Исходные данные

1. Первичные документы по движению товаров заготовок и тары, товарные отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» за сентябрь 20_ г. должны быть составлены и проверены при решении задач 2.1.2, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1.

Аналитические данные счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за январь – август 20_ г. приведены в таблице 34.

Таблица 34 – Аналитические данные счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности (анализ “Заготовительная отрасль”)» за январь – август 20_ г., р.

Наименование аналитических статей	Дебет счета	Кредит счета
Выручка от реализации товаров заготовок		11 742
Стоимость реализованных товаров по учетным (закупочным) ценам	7 200	
НДС по ставке 10%	1 042	
НДС по ставке 20%	780	
Издержки обращения на реализованные товары заготовок	1 270	
Прибыль от реализации товаров заготовок	1 450	
Всего	11 742	11 742

2. Входные данные о доходах и расходах от реализации товаров в заготовительной отрасли, о косвенных налогах с выручки от реализации товаров заготовок за сентябрь 20_ г. должны быть получены при решении задач 2.1.2, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1.

Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Общие указания по решению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и готовой продукции в общественном питании студенты решают на условном примере обособленного структурного подразделения «Предприятие общественного питания» (ОСП «ПОП») кафе «Молния». Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г. По методическим соображениям объем деятельности организации ограничен тремя объектами общественного питания (три центра материальной ответственности): кладовая, кухня кафе, буфет.

Состав материально ответственных лиц и остатки товаров и тары на 1 января 20_ г. по центрам материальной ответственности приведены в таблицах 36, 37.

Юридический адрес ОСП «ПОП»: 246000 г. Гомель, ул. Интернациональная, 5. Расчетный счет ВУ08ВАРВ30122025780230 в филиале ОАО «Белагропромбанк» ГОУ г. Гомеля, (г. Гомель, ул. Интернациональная, 30, код банка 912).

Организация зарегистрирована в ИМНС РБ по Центральному району г. Гомеля (код 406), УНП 400025605.

Руководителями ОСП «ПОП» являются директор Е. В. Кушаева и главный бухгалтер Д. П. Голицына.

Приказом об учетной политике ОСП «ПОП» предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- покупные товары учитывать:
 - на складе (кладовой) – по ценам приобретения без НДС;
 - в буфетах – по розничным ценам с НДС;
 - возвратная стеклопосуда учитывается по залоговым ценам, а тара под товарами и порожня – по отпускным ценам поставщиков;
- продукты и товары, подлежащие кулинарной обработке, готовые изделия и полуфабрикаты учитывать:

- в производстве (на кухне) – по розничным ценам на продукцию общественного питания с наценкой общественного питания и НДС;
- в торговой сети – по розничным ценам с наценкой общественного питания (с учетом пониженного размера наценки) и НДС;
- вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза;
- применять кассовый метод учета выручки;
- закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года.

2. Организационно-технические:

- ведет бухгалтерский и налоговый учет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером;
- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Предприятие»;
- установить следующие сроки отчетности для материально ответственных лиц кладовой и торговых объектов по семидневкам: на первое, восьмое, шестнадцатое и двадцать четвертое число месяца и на дату инвентаризации, для материально ответственных лиц производства – ежедневно и на дату инвентаризации.

За декабрь 20_ г. по расчетам значится следующее: средняя ставка НДС – 11,1750%; средний процент торговой надбавки (наценки) – 57,75000%.

Первичными документами студенты оформляют хозяйственные операции по кладовой и кухне за январь 20_ г., а хозяйственные операции из задач для самостоятельной работы регистрируются в журнале хозяйственных операций (таблица 35). Данные об остатках товаров и тары представлены в таблице 36. Сальдовая ведомость товаров и тары представлена в таблице 37.

Таблица 35 – Журнал хозяйственных операций за _____ 20_ г.

Номер	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
		Дебет	Кредит	

Таблица 36 – Данные об остатках товаров и тары на 1 января 20_ г. и плане товарооборота кафе «Молния» ОСП «ПОП» на январь 20_ г.

Наименование аналитических счетов	ФИО материально ответственного лица, должность	Остатки			Лимит товарных остатков	Месячный план товарооборота	
		товаров	тары	всего		Розничный товарооборот	Оборот по реализации и отпуску собственной продукции
Кладовая	Светлова Ирина Ивановна, заведующий складом	19 919,02	69,58	19 988,60	20 000,00	–	–
Кухня	Купцова Нина Николаевна, заведующий производством	45,00	–	45,00	50,00	–	6 200
Операционная касса	Руденкова Наталья Ивановна	–	–	–	15	–	–
Буфет	Стриж Инна Олеговна	120,04	15,20	135,24	130,00	4 800	–

Таблица 37 – Сальдовая ведомость товаров и тары кладовой кафе «Молния» ОСП «ПОП» на 1 января 20_ г.

Наименование товаров и тары	Номенклатурный номер*	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
Мясо птицы. Тушка цыпленка-бройлера 1-го сорта в пакете в гофротаре, кг	2506	1 005	3,24	3 256,20
Лук репчатый свежий (Республика Беларусь), кг	2456	396	0,75	297,00
Масло «Крестьянское», 72,5%, 180 г (Республика Беларусь), шт.	3221	940	1,91	1 795,40
Морковь свежая (Республика Беларусь), кг	1740	216	1,02	220,32
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь), шт.	3213	50	0,34	17,00
Лавровый лист торговой марки «Магия вкуса»,	3490	56	0,57	31,92

10 г (Республика Беларусь, Украина), шт.				
--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 37

Наименование товаров и тары	Номенклатурный номер*	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
Перец «Черный горошек», 1 кг (пакет) (Российская Федерация), кг	2882	6	44,29	265,74
Сыр плавленый «Ласковое лето», 45%, 170 г, шт.	2567	52	1,04	54,08
Крахмал картофельный высшего сорта, 0,5 кг (Республика Беларусь), шт.	3623	5	1,99	9,95
Майонез «Махеев. Провансаль», 50,5%, 770/800 мл (Российская Федерация), шт.	1790	10	3,22	32,20
Масло «Кубанская долина» рафинированное дезодорированное, 0,8 л/736 г, высшего сорта (Российская Федерация), бутылок	3134	262	1,63	427,06
Вырезка свиная домашняя весовая замороженная, кг	2241	500	11,34	5 820,00
Сыр «Российский новый», 45% (Рогачев), кг	3357	220	8,95	1 969,00
Чеснок свежий (Китай), кг	1742	38	2,97	112,86
Яйца куриные С-1, десяток	3363	562	1,50	843,00
Ветчина особая фирменная высшей категории, кг	3008	38,5	9,01	346,89
Петрушка свежая (Республика Беларусь), кг	2028	20	11,48	229,60
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь), шт.	2605	40	1,52	60,80
Грибы шампиньоны свежие культивированные 1-го сорта (Республика Беларусь), кг	1822	35	5,85	204,75
Лопаточная часть говяжья домашняя весовая замороженная, кг	1749	123	9,81	1 206,63
Сметана, 22%, 400 г, пачек	3145	10	2,02	20,20
Дрожжи хлебопекарные сухие инстантные ДСП, 1 упаковка/500 г (Российская Федерация), шт.	3036	18	4,35	78,30
Мука пшеничная высшего сорта, М54-28, 2 кг, шт.	2712	185	1,53	283,05
Мед натуральный липовый, 250 г (Республика Беларусь), шт.	2850	12	6,10	73,20
Томаты свежие (Республика Беларусь), кг	2495	28,5	3,15	89,78
Соус томатный «Краснодарский», 0,5 л, 500 г (стеклянная банка) (Республика Беларусь), шт.	3675	21	1,13	23,73
Уксус спиртовой для пищевых целей «Изыюминка», 1 л (Молдова), бутылок	3444	38	0,72	27,36
Кофе «Barista Pure Arabica» жареный в зернах,	3340	106	11,50	1 219,00

1 кг, шт.				
-----------	--	--	--	--

Окончание таблицы 37

Наименование товаров и тары	Номенклатурный номер*	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
Крышка пластиковая с выпуклым питейником для стакана ($d = 80$ мм), шт.	2898	1 000	0,03	30,00
Палочка для размешивания деревянная одноразовая, 140 мм ($1 \cdot 1\,000$ шт.), шт.	2925	1 000	0,01	10,00
Стакан бумажный одноразовый с фирменной символикой, 250 шт., шт.	2237	1 000	0,09	90,00
Крупа рис шлифованный пропаренный 1-го сорта, фасованный по 1 кг (Вьетнам), кг	2666	50	1,87	93,50
Сахар белый кристаллический (Скидель), кг	27315	50	1,26	63,00
Сельдь деликатесная «Матис», 250 г, шт.	27316	80	2,25	180,00
Капуста белокочанная (Республика Беларусь), кг	1743	325	0,18	58,50
Картофель продовольственный (Республика Беларусь), кг	1739	546	0,60	327,60
Хлеб «Жыццейскі» новый, 0,7 кг, н/уп., шт.	2288	22	1,55	34,10
Стеклобанки под товаром, 0,25 л, шт.	98390	30	0,11	3,30
Бутылки порожние, 0,5 л, шт.	98391	100	0,14	14,00
Итого товаров				19 919,02
Ящики пластмассовые, шт.	99390	12	3,84	46,08
Коробки картонные, шт.	99391	25	0,94	23,50
Итого тары				69,58
Всего товаров и тары				19 988,60
* Номенклатурные номера по поступающим в течение месяца товарам и таре присвоить самостоятельно, использовать ранее установленные.				

3.1. Объекты, цель, задачи и организация бухгалтерского учета товаров и готовой продукции

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании.
2. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие организацию учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании.

3. Организация и виды материальной ответственности за товары, готовую продукцию и тару в общественном питании.

4. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары и тару в общественном питании.

5. Формирование цен на покупные товары и сырье.

6. Виды розничных цен, порядок их формирования и применения.

7. Калькуляция цен на продукцию собственного производства.

8. Порядок регистрации и контроля розничных цен, сформированных в общественном питании.

Задача 3.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Ознакомиться с учетной политикой организации, осуществляющей общественное питание, определить методы и способы учета товаров, готовой продукции и тары.

- Изучить процедуру бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании, дать ее описание при автоматизированной форме бухгалтерского учета.

- Изучить программу StorHouse, позволяющую автоматизировать складской учет, контролировать процесс управления производством в ресторанах, кафе, барах, заведениях быстрого обслуживания.

- Изучить программный комплекс R-Keer® – профессиональную систему автоматизации объектов общественного питания: ресторанов, кафе, баров и других заведений (одиночных и сетевых).

- Дать описание алгоритмов формирования покупных и учетных цен на товары (сырье) и собственную продукцию организаций общественного питания в разрезе центров материальной ответственности и поступивших от различных поставщиков.

- По данным таблиц 38, 39 ознакомиться с установленным уровнем торговых надбавок на покупные товары, наценок на продукцию собственного производства для объектов общественного питания данного типа.

- Открыть реестр розничных цен на товары и книгу регистрации розничных цен на покупные товары и продукцию собственного производства.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования розничных цен на покупные товары и продукцию собственного производства следует руководствоваться действующим законодательством.

2. Сведения об уровнях торговых надбавок на покупные товары, продукцию собственного производства по ОСП «ПОП» на 1 января приведены в таблице 38.

3. На 1 января 20_ г. ОСП «ПОП» утверждены следующие размеры наценки для кафе «Молния» (таблица 38).

Таблица 38 – Сведения об уровнях торговых надбавок на покупные товары, продукцию и сырье собственного производства кафе «Молния» ОСП «ПОП» на 1 декабря 20_ г., %

Наименование товаров	Торговая надбавка
Хлеб массовых сортов	15
Прочие хлеба и хлебобулочные изделия	20
Молоко и кисломолочная продукция (молоко, кефир, сметана, творог)	15
Прочая молочная продукция	20
Говядина, свинина; мясо птицы, субпродукты и полуфабрикаты (кроме языка и вырезки)	15
Вареные колбасные изделия, включая сосиски, сардельки	15
Колбасы полукопченые, варено-копченые, сыровяленые, мясные копчености	25
Масло животное	20
Яйца	20
Соль	30
Мука	25
Крупа (рисовая, гречневая и прочие)	20
Прочие товары, кроме указанных выше	30

Таблица 39 – Сведения об уровне наценок для объектов общественного питания данного типа на 1 января 20_ г., %

Наименование продукции	Наценка общественного питания
Заказные блюда	90
Массовые блюда	60
Винно-водочные изделия	100
Безалкогольные напитки, минеральная вода, плодоовощные, фруктово-ягодные соки и напитки	20
Продукция собственного производства, реализуемая на объектах розничной торговли: полуфабрикаты из всех видов сырья, массовые блюда	50

кулинарные, булочные изделия, напитки	60
кондитерские изделия	70

3.2. Документальное оформление поступления, отпуска и прочего выбытия товаров, продуктов и тары на складах (в кладовых) объектов общественного питания. Отчетность материально ответственных лиц

Вопросы для самоконтроля

1. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на складах (кладовых) объектов общественного питания.
2. Документальное оформление товарных потерь, недостач, выявленных при приемке товаров.
3. Особенности документального оформления внутреннего перемещения товаров, продуктов и тары от одного материально ответственного лица к другому.
4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары на склады (кладовые) объекты общественного питания (от поставщиков, в порядке внутреннего перемещения с других центров материальной ответственности, закупка из подотчетных сумм и др.).
5. Организация складского учета товаров и тары. Отчетность материально ответственных лиц.

Задача 3.2.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить ТТН, товарные накладные на поступление товаров в кладовую от поставщиков и заборные листы на отпуск продуктов из кладовой (операции 1–5).
2. Отразить в журнале регистрации хозяйственных операций данные (операции 6–9).
3. Оприходовать фактические поступившие товары и тару в кладовую объекта общественного питания и произвести запись в товарные отчеты за соответствующие отчетные периоды, произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов.
4. Составить регистры бухгалтерского учета товаров и тары в общественном питании:
 - журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к отчетам за каждый отчетный период на основании первичных учетных документов;

- анализ счета 41 «Товары», субсчета 3 «Товары, продукты и тара в общественном питании» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) и группировку сумм по другим корреспондирующим счетам к отчетам склада за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок.

5. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41/3 «Товары, продукты и тара в общественном питании» за каждый отчетный период.

6. Открыть карточки складского учета товаров по кладовой кафе, произвести в них записи по приходу товаров за январь 20_ г. на основании составленных первичных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

Исходные данные

1. За период с 1 по 7 января 20_ г. в кладовой кафе «Молния» ОСП «ПОП» были произведены следующие хозяйственные операции (цель приобретения товаров – для собственного потребления):

Операция 1. Поступили молочные продукты по ТТН-1 № 0221568 от 1 января 20_ г. от ОАО «Милкавита» (246029, г. Гомель, ул. Братьев Лизюковых, 1А). Расчетный счет ВУ08ВАРВ30122025770250 (г. Гомель, ул. Жукова, 45). УНП 100555555. Товары поступили в счет договора № 210 от 25 декабря 20_ г. в порядке централизованной доставки. Автомобиль Рено Мастер 25-22 К1. Водитель П. П. Жлоба. Путевой лист № 869674. Число мест – 12, вес брутто – 0,101 т. Срок оплаты за товары по платежному требованию № 823 от 1 января 20_ г. – 10 января 20_ г.

Товар оприходован полностью по учетным ценам кладовой. Товар поступил в разовой упаковке.

Данные товарного раздела ТТН-1 № 0221568 приведены в таблице 40.

Таблица 40 – Товарный раздел ТТН-1 № 0221568

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь), шт.*	130	1,52	197,60	10	19,76	217,36
Сметана, 22%, 400 г, банок**	150	2,02	303,00	10	30,30	333,30

Итого товаров			500,60		50,06	550,66
* Сертификат качества № 121542.						
** Сертификат качества № 121598.						

Операция 2. Отпущены заведующей производством Н. Н. Купцовой по дневному заборному листу № 2 от 1 января 20_ г. продукты для изготовления собственной продукции, расчет потребности согласно плану-меню, составленному накануне смены. Данные товарного раздела дневного заборного листа приведены в таблице 41.

Таблица 41 – **Товарный раздел дневного заборного листа № 2**

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Мясо птицы. Тушка цыпленка-бройлера 1-го сорта в пакете в гофротаре, кг	2506	27	3,24	88,29
Лук репчатый свежий (Республика Беларусь), кг	2456	12	0,75	9,00
Масло «Крестьянское», 72,5%, 180 г (Республика Беларусь), шт.	3221	18,360	1,91	194,52
Морковь свежая (Республика Беларусь), кг	1740	14,700	1,02	15,00
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь), шт.	3213	1,240	0,34	0,42
Лавровый лист торговой марки «Магия вкуса», 10 г (Республика Беларусь, Украина), шт.	3490	2	0,57	1,14
Перец «Черный горошек», 1 кг (пакет) (Российская Федерация), шт.	2882	0,120	44,29	5,40
Сыр плавленый «Ласковое лето», 45%, 170 г, шт.	2567	8,330	1,04	50,96
Крахмал картофельный высшего сорта, 0,5 кг (Республика Беларусь), шт.	3623	0,900	1,99	1,80
Майонез «Махеев. Провансаль», 50,5%, 770/800 мл (Российская Федерация), шт.	1790	0,585	3,22	1,88
Масло «Кубанская долина» рафинированное дезодорированное, 0,8 л/736 г, высшего сорта (Российская Федерация), бутылок	3134	4,065	1,63	9,00
Вырезка свиная домашняя весовая замороженная, кг	2241	9,000	11,34	102,06
Сыр «Российский новый», 45% (Рогачев), кг	3357	1,960	8,95	17,54
Чеснок свежий (Китай), кг	1742	2,030	2,97	6,03

Яйца куриные С-1, десяток	3363	7,8	1,50	11,70
Ветчина особая фирменная высшей категории, в газовой упаковке	3008	2,550	9,01	22,98

Окончание таблицы 41

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Петрушка свежая (Республика Беларусь), кг	2028	2,250	11,48	25,83
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь), шт.	2605	12,250	1,52	18,62
Грибы шампиньоны свежие культивированные 1-го сорта (Республика Беларусь), кг	1822	8,460	5,85	49,49
Сметана, 22%, 400 г, кг		3,200	2,02	16,16
Лопаточная часть говяжья домашняя весовая замороженная, кг	1749	28,520	9,81	278,78
Сахар белый кристаллический (Скидель), кг	27315	1,172	1,26	1,48
Томаты свежие (Республика Беларусь), кг	2495	4,580	3,15	14,43
Картофель продовольственный (Республика Беларусь), кг	1739	14,500	0,60	8,70
Мед натуральный липовый, 250 г (Республика Беларусь), кг	2850	0,060	6,10	0,37
Дрожжи хлебопекарные сухие инстантные ДСП 1 упаковка/500 г (Российская Федерация), шт.	3036	0,500	4,35	2,18
Кофе «Barista Pure Arabica» жареный в зернах, 1 кг, шт.	3340	1,600	11,50	18,40
Крышка пластиковая с выпуклым питьейником для стакана ($d = 80$ мм), шт.	2898	200	0,03	6,00
Палочка для размешивания деревянная одноразовая, 140 мм (1 · 1 000 шт.), шт.	2925	200	0,01	2,00
Стакан бумажный одноразовый с фирменной символикой, 250 шт., шт.	2237	200	0,09	18,00
Мука пшеничная высшего сорта, М54-28, 2 кг, шт.	2712	39,130	1,53	59,87
Хлеб «Жыццейскі» новый, 0,7 кг, н/уп., шт.	2288	15,400	1,55	34,10
Итого товаров				1 092,13

Операция 3. Поступили товары по ТТН № 0375490 от 5 января 20_ г. от ОАО «Гомельский мясокомбинат» (г. Гомель, ул. Ильича, 10), УНП 100555258. Расчетный счет № ВУ03ВАРВ31182025780460 в ОАО «Белбизнесбанк» (г. Гомель, ул. Советская, 48). Код банка 405. Товары поступили в счет договора № 25/02 от 27 декабря 20_ г. в порядке централизованной доставки. Автомобиль Форд Транзит 95-22 ЕИ. Водитель А. И. Васильев. Путевой лист № 455677. Число мест – 15, вес брутто – 0,440 т. Срок оплаты за товары – 2 января 20_ г. по платежному требованию № 11 от 2 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 0375490 приведены в таблице 42. Товары прибыли в открытой таре. Приемка товаров производилась в момент выгрузки из автомобиля в кладовую (г. Гомель, ул. Интернациональная, 5). При приемке товара установлена его недостача.

Таблица 42 – **Товарный раздел ТТН № 0375490**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Колбаса Московская сыровяленая высшего сорта, кг*	200	16,90	3 380,00	10	338,00	3 718,00
Колбаса Молочная вареная высшего сорта, кг**	100	8,20	820,00	10	82,00	902,00
Ящики полиэтиленовые, шт.	15	3,50	52,50			52 500
Итого			4 252,50	–	425,25	4 677,75
* Категорийное удостоверение № 8091/28.11.						
** Категорийное удостоверение № 8090/28.11.						

Комиссией в составе товароведа Р. А. Кротовой, представителя поставщика Д. И. Тимофеева и заведующей складом И. И. Светловой составлен акт № 38 от 5 января 20_ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара. Заключение комиссии следующее: недостачу товара в количестве 10 кг колбасы Молочной высшего сорта отнести за счет поставщика. Товар и тара оприходованы по товарной накладной № 0375490 от 5 января 20_ г.

Операция 4. Поступили товары по ТТН № 0695242 от 6 января 20_ г. от ОАО «Гомельский хлебокомбинат № 1» (г. Гомель, ул. Волотовская, 22), УНП 100646396. Расчетный счет № ВУ03ВАРВ31182025955260 в ОАО «Белбизнесбанк» (г. Гомель, ул. Советская, 48). Код банка 405.

Товары поступили в счет договора № 34/05 от 27 декабря 20__ г. в порядке централизованной доставки. Автомобиль Омега 25-15 ЕИ. Водитель А. И. Ипатов. Путевой лист № 444277. Число мест – 15, вес брутто – 0,100 т. Срок оплаты за товары – 16 января 20__ г.

Данные товарного раздела ТТН приведены в таблице 43. Товар оприходован полностью по учетным ценам кладовой. Товар поступил в разовой упаковке.

Таблица 43 – Товарный раздел ТТН № 0695242

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Хлеб «Волоатовской», 0,8 кг, н/уп., шт.*	50	1,60	65,00	10	6,50	71,50
Хлеб «Жыщейскі» новый, 0,7 кг, н/уп., шт.**	30	1,55	46,50	10	4,65	51,15
Итого			111,50	–	10,15	122,65
* Категорийное удостоверение № 1022/25.11.						
** Категорийное удостоверение № 1025/28.11						

Операция 5. Отпущены заведующей производством Н. Н. Купцовой по дневным заборным листам № 3–7 (условно данные указаны в одной таблице) с 2 по 7 января продукты для изготовления собственной продукции, расчет потребности согласно плану-меню, составленному накануне смены. Данные товарного раздела дневных заборных листов приведены в таблице 44.

Таблица 44 – Товарный раздел дневных заборных листов № 3–7

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Колбаса Московская сыровяленая высшего сорта, кг	2250	32,00	16,90	540,80
Колбаса Молочная вареная высшего сорта, кг	2240	90,000	8,20	738,00
Сельдь деликатесная «Матиа», 250 г, шт.	27316	4,500	2,25	27,00
Капуста белокочанная (Республика Беларусь), кг	1743	26,300	0,18	4,73
Картофель продовольственный (Республика Беларусь), кг	1739	37,400	0,60	22,44
Крупа рис шлифованный пропаренный 1-го сорта, фасованный по 0,8 кг (Вьетнам), кг	2666	7,320	1,87	13,69
Вырезка свиная домашняя весовая заморожен-	2241	78,400	11,34	889,06

ная, кг				
Сыр «Российский новый», 45% (Рогачев), кг	3357	36,100	8,95	323,10
Чеснок свежий (Китай), кг	1742	4,580	2,97	13,60

Окончание таблицы 44

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Яйца куриные С-1, десяток	3363	62,4	1,50	93,60
Ветчина особая фирменная высшей категории, в газовой упаковке, кг	3008	3,450	9,01	31,08
Петрушка свежая (Республика Беларусь), кг	2028	17,520	11,48	198,03
Мясо птицы. Тушка цыпленка-бройлера 1-го сорта, кг	2506	162,500	3,24	526,5
Лук репчатый свежий (Республика Беларусь), кг	2456	60,300	0,75	45,23
Масло «Крестьянское», 72,5%, 180 г (Республика Беларусь), шт.	3221	45,900	1,91	487,05
Морковь свежая (Республика Беларусь), кг	1740	88,2	1,02	89,96
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь), шт.	3213	6,240	0,34	2,12
Лавровый лист торговой марки «Магия вкуса», 10 г (Республика Беларусь, Украина), шт.	3490	10	0,57	5,70
Перец «Черный горошек» 1 кг (пакет) (Российская Федерация), шт.	2882	0,720	44,29	31,89
Лопаточная часть говяжья домашняя весовая замороженная, кг	1749	142,600	9,81	1 398,91
Сахар белый кристаллический (Скидель), кг	27315	7,030	1,26	8,86
Томаты свежие (Республика Беларусь), кг	2495	22,900	3,15	72,14
Картофель продовольственный (Республика Беларусь), кг	1739	72,500	0,60	43,50
Мед натуральный липовый, 250 г (Республика Беларусь), кг	2850	0,360	6,10	2,20
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь), шт.	2605	68,25	1,52	103,74
Сметана, 22%, 400 г, упаковок	2610	28,800	2,02	145,44
Хлеб «Волотовской», 0,8 кг, н/уп., шт.	2290	20,180	1,60	32,79
Хлеб «Жыццейскі» новый, 0,7 кг, н/уп., шт.	2288	5,200	1,55	11,51
Дрожжи хлебопекарные сухие инстантные ДСП 1 упаковка/500 г (Российская Федерация), шт.	3036	6,200	4,35	26,97
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь), шт.	3213	15,800	0,34	5,37
Мука пшеничная высшего сорта, М54-28, 2 кг,	2712	126,600	1,53	193,70

шт.				
Итого товаров				6 128,71

2. За период с 8 по 31 января 20_ г. в кладовой кафе «Молния» ОСП «ПОП» были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 6. Поступили товары по ТТН № 0450348 от 8 января 20_ г. в порядке централизованной доставки от ТУП «Торговый дом “Спартак Люкс”» (г. Гомель, ул. Советская, 63, УНП 491317152). Путевой лист № 365830. Число мест – 37, вес брутто – 0,140 т. Срок оплаты за товары – 23 января 20_ г. по платежному требованию № 1132 от 9 января 20_ г. Данные товарного раздела ТТН приведены в таблице 45.

Таблица 45 – **Товарный раздел ТТН № 0450348**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузомест	Масса груза, т
Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	165	3,08	508,20	10	50,82	559,02	30	0,165
Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», коробки, 168 г, весовые, шт.	60	2,60	156,00	20	31,20	187,20	10	0,010
Конфеты шоколадные «Спартак», коробки, 450 г, весовые, шт.	20	9,20	184,00	20	36,80	220,80	5	0,005
Итого	245	–	848,20	–	118,82	967,02	45	0,180

Товар оприходован полностью по учетным ценам кладовой.

Операция 7. По заборному листу № 8 от 8 января отпущены по заказу-наряду № 1 товары в буфет кафе (получатель – продавец И. О. Стриж). Данные для составления дневного заборного листа приведены в таблице 46.

Таблица 46 – **Товарный раздел дневных заборных листов № 8**

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг		33,00	3,08	101,64

Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», коробки, 168 г, весовые, шт.		30	2,60	78,00
Конфеты шоколадные «Спартак», коробки, 450 г, весовые, шт.		20	9,20	184,00
Итого товаров				363,64

Товар оприходован полностью по учетным ценам буфета.

Операция 8. Поступили товары по ТТН № 0730915 от 20 января 20__ г. от ОАО «Лидахлебопродукт» (Гродненская обл., г. Лида, ул. Булата, 1). Расчетный счет № BY03BAPB31182025678912 в Лидском отделении ОАО «Белагропромбанк» (г. Лида, ул. Некрасова, 15; код банка 357) в порядке самовывоза транспортом УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза». Водитель Д. Г. Волков. Путевой лист № 515652. Число мест – 14, вес брутто – 4,020 т. Товары получены экспедитором ОСП «ПОП» А. А. Горб по доверенности № 716 от 19 января 20__ г. Поставщику произведена предварительная оплата по платежному поручению № 855 от 18 января 20__ г. на основании счета-фактуры № 198375 от 17 января 20__ г.

Данные товарного раздела ТТН приведены в таблице 47.

Таблица 47 – Товарный раздел ТТН № 0730915

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Мука хлебопекарная высшего сорта, М-52-25, 1 кг, кг	700	0,75	525,00	10	52,50	577,50
Мешки полипропиленовые невозвратные, шт.	14	1,20	16,80	20	3,36	20,16
Итого			541,80	–	55,86	597,66

Товар оприходован полностью с учетом расходов по его доставке. Тара оприходована по отпускным ценам поставщика.

На основании ТТН № 0730915 от 20 января 20__ г. УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза» предъявлен акт № 000910 от 21 января 20__ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 48).

Таблица 48 – Сведения об услугах по акту № 000910

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Транспортные услуги	75,00	20	15,00	90,00

Операция 9. Поступили товары по ТТН № 3405175 от 23 января 20_ г. самовывозом от КСУП «Тепличное» (д. Березки, Гомельский р-н). УНП 100555242. Расчетный счет № ВУ03ВАРВ3118202523612 в Гомельском отделении ОАО «Белагропромбанк». Автомобиль ГАЗ 330332 АВ 89-56-3. Водитель П. П. Орещенко. Путевой лист № 7919260. Число мест – 3, вес брутто – 1,050 т. Срок оплаты за товары – 4 февраля 20_ г. по платежному требованию № 1415 от 23 января 20_ г.

Данные товарного раздела ТТН № 34005175 приведены в таблице 49.

Таблица 49 – **Товарный раздел ТТН № 34005175**

Наименование товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Томаты свежие тепличные, сорт «Бомакс», кг*	25	5,25	131,25	10	13,13	144,38
Огурцы свежие тепличные, сорт «Кураж», кг**	25	6,82	170,50	10	17,05	187,55
Тара покупателя, полиэтиленовый ящик, шт.	2			0	0	
Итого			301,75		30,18	331,93
<p>* Сертификат № 1193, 1194, 1195 от 2 декабря 20_ г. Нитраты – 26,21.22 мг/кг, (максимально допустимые уровни (МДУ) не > 200 мг/кг, пестициды не применялись, радионуклеиды < 2,2 < 2,0 < 2,0 Бг/кг, МДУ – 100 БК/кг, гельминты не обнаружены. Протокол № 8,5/70Д от 6 сентября 20_ г. Протокол по содержанию токсичных элементов № 8.4.1/1356Д от 26 августа 20_ г. Свинец < 0,005 мг/кг при норме не > 0,5, кадмий < 0,003 мг/кг при норме не > 0,03, мышьяк < 0,003 мг/кг при норме > 0,2, ртуть < 0,005 мг/кг при норме не > 0,02.</p> <p>** Сертификат № 1186, 1187, 1188, 1189 от 2 декабря 20_ г. Нитраты – 226,215.210, 242 мг/кг, МДУ не > 300 мг/кг, пестициды не применялись, радионуклеиды < 31 < 320 < 30 < 31 Бг/кг, республиканские допустимые уровни (РДУ) – 100 БК/кг, гельминты не обнаружены. Протокол № 8,5/793Д от 24 сентября 20_ г. Протокол по содержанию токсичных элементов № 8.4.1/45008Д от 26 августа 20_ г. Свинец < 0,005 мг/кг при норме не > 0,5, кадмий < 0,003 мг/кг при норме не > 0,03, мышьяк не обнаружен при норме не > 0,2, ртуть < 0,005 мг/кг при норме не > 0,02.</p>						

Товар оприходован полностью по учетным ценам кладовой.

Операция 10. Отпущены заведующей производством Н. Н. Купцовой по дневным заборным листам № 9–28 (условно данные указаны в

одной таблице) с 8 по 31 января продукты для изготовления собственной продукции, расчет потребности согласно плану-меню, составленному накануне смены. Данные товарного раздела дневных заборных листов приведены в таблице 50.

Таблица 50 – Товарный раздел дневных заборных листов № 9–28

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Колбаса Московская вареная высшего сорта	2240	32,00	16,90	540,80
Мясо птицы. Тушка цыпленка-бройлера 1-го сорта в пакете в гофротаре, кг	2506	812,500	3,24	2 632,50
Лук репчатый свежий (Республика Беларусь), кг	2456	301,500	0,75	226,13
Масло «Крестьянское», 72,5%, 180 г (Республика Беларусь), шт.	3221	92,16	1,91	977,92
Морковь свежая (Республика Беларусь), кг	1740	112,3	1,02	114,55
Лавровый лист торговой марки «Магия вкуса», 10 г (Республика Беларусь, Украина), шт.	3490	32	0,57	18,24
Перец «Черный горошек», 1 кг (пакет) (Российская Федерация), кг	2882	3,600	44,29	159,44
Грибы шампиньоны свежие культивированные 1-го сорта (Республика Беларусь), кг	1822	25,200	5,85	147,42
Сельдь деликатесная «Матиа», 250 г, шт.	27316	47,0	2,25	105,75
Капуста белокочанная (Республика Беларусь), кг	1743	202,100	0,18	36,38
Картофель продовольственный (Республика Беларусь), кг	1739	362,500	0,60	217,50
Крупа рис шлифованный пропаренный 1-го сорта, фасованный по 0,8 кг (Вьетнам), кг	2666	36,600	1,87	68,44
Вырезка свиная домашняя весовая замороженная, кг	2241	392,600	11,34	4 452,08
Сыр «Российский новый», 45% (Рогачев), кг	3357	180,500	8,95	1 615,48
Лопаточная часть говяжья домашняя весовая замороженная, кг	1749	186,400	9,81	1 828,58
Чеснок свежий (Китай), кг	1742	22,900	2,97	68,01
Яйца куриные С-1, десяток	3363	312,0	1,50	468,00
Ветчина особая фирменная высшей категории, в газовой упаковке, кг	3008	17,250	9,01	155,42
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь), шт.	2605	79,500	1,52	120,84
Сметана, 22%, 400 г, пачек	3145	27,600	2,02	139,38
Хлеб «Волотовской», 0,8 кг, н/уп., шт.	2289	16,0	1,60	32,00
Хлеб «Жыццейскі» новый, 0,7 кг, н/уп., шт.	2288		1,55	
Дрожжи хлебопекарные сухие инстантные ДСП 1 упаковка/500 г (Российская Федерация), шт.	3036	12,500	4,35	108,75
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь), шт.	3213	15,800	0,34	5,37
Мука пшеничная высшего сорта, М54-28, 2 кг, кг	2712	15,730	1,53	24,07
Мука хлебопекарная, кг	2715	617,270	0,86	530,85

Окончание таблицы 50

Наименование товара	Код товара	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.
Томаты свежие тепличные, сорт «Бомакс» (Березки), кг	2496	23,200	5,25	121,80
Огурцы свежие тепличные сорт «Кураж» (Березки), кг	2497	21,600	6,82	147,31
Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	2860	12,000	3,08	36,96
Соус томатный «Краснодарский», 0,5 л, 500 г/стеклянная банка (Республика Беларусь), шт.	3675	8,500	1,13	19,21
Кофе «Barista Pure Arabica» жареный в зернах, 1 кг, шт.	3340	8,200	11,50	94,30
Крышка пластиковая с выпуклым питейником для стакана ($d = 80$ мм), шт.	2898	640	0,03	19,20
Палочка для размешивания деревянная одноразовая, 140 мм (1 · 1 000 шт.), шт.	2925	640	0,01	6,40
Стакан бумажный одноразовый с фирменной символикой, 250 шт., шт.	2237	640	0,09	57,60
Итого товаров				1 350 085

3.3. Бухгалтерский учет выпуска и реализации продукции собственного производства, покупных товаров и услуг в общественном питании. Выявление и учет финансового результата по текущей деятельности

Вопросы для самоконтроля

1. Оценка, документальное оформление и контроль поступления продуктов в производство.
2. Отпуск и реализация продукции собственного производства с учетом форм обслуживания и расчетов с посетителями.
3. Особенности документального оформления и учета производства полуфабрикатов, кондитерских изделий в обособленных специализированных цехах общественного питания.
4. Документальное оформление операций кухни и обеденного зала. Отчетность повара: особенности составления, приемки, проверки, бухгалтерской обработки. Контроль выпуска, реализации и отпуска продукции собственного производства.
5. Документальное оформление, бухгалтерский учет товаров и продукции собственного производства в торговых объектах и учет дополнительных услуг организаций общественного питания.

6. Особенности документального оформления изготовления собственной продукции в буфетах, магазинах кулинарии и других торговых объектах организаций, осуществляющих общественное питание.

7. Способы инкассации торговой выручки в буфетах и других объектах торговли организаций, осуществляющих общественное питание.

8. Особенности составления, приемки, проверки и бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц организаций, осуществляющих общественное питание.

9. Учет торговых надбавок (наценок), НДС в цене товаров, продукции собственного производства и порядок определения финансового результата по текущей деятельности организаций, осуществляющих общественное питание, отражение его в учете и отчетности.

Задачи

Задача 3.3.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Открыть книгу регистрации розничных цен на продукцию собственного производства (таблица 51).
- Составить калькуляционную карточку № 424 от 3 января 20__ г. на заказное блюдо «Мясо тушеное» (таблица 52).
- Произвести запись составленной калькуляционной карточки № 424, а также калькуляционных карточек, приведенных в таблице 52, в реестр калькуляционных карточек.
- Составить закупочный акт № 15 (операция 1).
- Составить акт о продаже и отпуске изделий кухни № 1 (операция 2).
- Составить акт на отпуск питания сотрудникам организации (операция 5).
- По произведенным операциям составить товарный отчет объекта общественного питания № 1 по кухне кафе за 1 января и № 2–7 (условно один отчет) за период с 2 по 7 января 20__ г.
- Произвести приемку, проверку, бухгалтерскую обработку и утверждение отчетов № 1–7 по кухне кафе, а также записать в журнал бухгалтерских проводок (журнал операций).

Исходные данные

1. Сведения об остатках товаров, продуктов и тары по кухне кафе «Молния» ОСП «ПОП» на 1 января 20__ г. приведены в таблице 37.

2. Данные для составления книги регистрации розничных цен с НДС на заказные блюда приведены в таблице 51. По мере поступления в производство продуктов (сырья) ведется регистрация учетных цен.

Таблица 51 – **Исходные данные для составления книги регистрации розничных цен на заказные блюда с НДС**

Наименование продукции	Розничная цена без НДС, р.	Наценка общественного питания, %	Ставка НДС, %	Розничная цена объекта общественного питания с НДС, р.
Мясо птицы. Тушка цыпленка-бройлера 1-го сорта в пакете в гофротаре, кг*	3,73	90	10	7,80
Лук репчатый свежий (Республика Беларусь)				
Масло «Крестьянское», 72,5%, 180 г (Республика Беларусь)				
Морковь свежая (Республика Беларусь)				
Соль поваренная пищевая экстра «Полесье», 1 кг (Республика Беларусь)				
Лавровый лист торговой марки «Магия вкуса», 10 г (Республика Беларусь, Украина)				
Перец «Черный горошек», 1 кг (пакет) (Российская Федерация)				
Сыр плавленый «Ласковое лето», 45%, 170 г				
Крахмал картофельный высшего сорта, 0,5 кг (Республика Беларусь)				
Майонез «Махеев. Провансаль», 50,5%, 770/800 мл (Российская Федерация)				
Масло «Кубанская долина» рафинированное дезодорированное, 0,8 л/736 г, высшего сорта (Российская Федерация)				
Вырезка свиная домашняя весовая замороженная				
Сыр «Российский новый», 45% (Рогачев)				
Чеснок свежий (Китай)				
Яйца куриные С-1, десяток				

Окончание таблицы 51

Наименование продукции	Розничная цена без НДС, р.	Наценка общественного питания, %	Ставка НДС, %	Розничная цена объекта общественного питания с НДС, р.
Ветчина особая фирменная высшей категории, в газовой упаковке				
Петрушка свежая (Республика Беларусь)				
Молоко питьевое ультрапастеризованное, 3,1%, ТБА, 1 л (Республика Беларусь)				
Грибы шампиньоны свежие культивированные 1-го сорта (Республика Беларусь)				
Лопаточная часть говядины домашняя весовая замороженная				
Дрожжи хлебопекарные сухие instantные ДСП, 1 упаковка/500 г (Российская Федерация)				
Мука пшеничная высшего сорта, М54-28, 2 кг				
Мед натуральный липовый, 250 г (Республика Беларусь)				
Томаты свежие (Республика Беларусь)				
Соус томатный «Краснодарский», 0,5 л, 500 г/стеклянная банка (Республика Беларусь)				
Кофе «Barista Pure Arabica» жареный в зернах, 1 кг				
Крупа рис шлифованный пропаренный 1-го сорта, фасованный по 0,8 кг (Вьетнам)				
Сахар белый кристаллический (Скидель)				
Сельдь деликатесная «Матиас», 250 г				
Капуста белокочанная (Республика Беларусь)				
Картофель продовольственный, (Республика Беларусь)				
Хлеб «Жыццейскі» новый, 0,7 кг, н/уп.				
* Для образца составления книги регистрации розничных цен с НДС на заказные блюда.				

3. Данные для составления калькуляционной карточки № 424 блюда «Мясо тушеное в соусе» (номер блюда по сборнику рецептов – 562/4, выход одного блюда – 75 г).

Таблица 52 – **Исходные данные для составления калькуляционной карточки № 424 блюда «Мясо тушеное в соусе» (номер блюда по сборнику рецептов – 562/4, выход одного блюда – 75 г)**

Наименование продуктов	Норма расхода продуктов на изготовление 100 порций (масса)
Лопаточная часть говяжья домашняя, кг	11,0
Морковь, кг	1,5
Лук репчатый, кг	1,0
Соль, кг	0,25
Сметана, л	1,1
Соус томатный, л	0,3

Калькуляционная карточка № 424 составляется по данным таблиц 53, 54. Студент определяет стоимость сырьевого набора в расчете на 100 порций исходя из установленных цен расходующихся продуктов и норм закладки. Делением стоимости сырьевого набора на 100 и с соблюдением установленных правил округления исчисляется розничная цена одного блюда.

4. Данные для составления реестра калькуляционных карточек приведены в таблице 53.

Таблица 53 – **Исходные данные для составления реестра калькуляционных карточек**

Калькуляционная карточка		Наименование блюда	Номер блюда и рецептура	Розничная цена блюда, р.
Номер	Дата открытия			
420	28.12.20_ г.	Английский куриный суп	300/4	1,95
421	29.12.20_ г.	Бифштекс из свинины с сыром	443/3	4,00
422	29.12.20_ г.	Блинчики с ветчиной и сыром	119/2	3,50
423	30.12.20_ г.	Блинчики с грибами и луком	800/2	3,50
424	01.01.20_ г.	Мясо тушеное в соусе	562/4	Определить самостоятельно
425				
426				
427				

5. За период с 1 по 7 января 20_ г. на кухне кафе «Молния» ОСП «ПОП» были произведены следующие хозяйственные операции (цель приобретения товаров – для собственного производства):

Операция 1. Закуплены у гражданина И. И. Симонова продукты (5 кг укропа и 15 кг петрушки) от 1 января 20_ г. с оплатой из подотчетных сумм по закупочному акту № 1. Продукты оприходованы по товарной накладной № 0517353 от 1 января (стоимость продуктов по закупочным ценам следующая: укроп – 26 р.; петрушка – 172,20 р.).

Операция 2. Составлен акт о продаже и отпуске изделий кухни № 1 от 1 января на реализованные блюда через обеденный зал. Данные для заполнения акта приведены в таблице 54.

Таблица 54 – Сведения о реализованных блюдах по акту о продаже изделий кухни № 1

Наименование блюда	Цена блюда по калькуляционной карточке, р.	Количество, шт.	Сумма по розничным ценам общественного питания с НДС, р.
Английский куриный суп с сыром	1,95	150	292,50
Бифштекс из свинины с сыром	4,00	45	180,00
Блинчики с ветчиной и сыром	3,50	50	175,00
Блинчики с грибами и луком	3,50	40	140,00
Мясо тушеное в соусе	3,10	20	62,00
Бургер с говяжьей котлетой	18,50	5	92,50
Гуляш из говядины	3,50	45	157,50
Деревенский завтрак	5,70	22	125,40
Картофельное пюре	1,50	120	180,00
Колдуны по-белорусски	4,00	45	180,00
Легкий салат из овощей	5,00	20	100,00
Кофе Американо	2,49	160	398,40
Кофе Капучино	2,49	20	49,80
Кофе Латте	2,99	20	59,80
Хлеб «Жыццейскі»			34,10
Итого			2 227,00

Акт о продаже и отпуске изделий кухни подписали заведующая производством Н. Н. Купцова, кассир Н. И. Руденкова и бухгалтер Н. И. Стома.

Операция 3. По заборному листу № 1 от 2 января отпущена продукция кухни в буфет кафе (получатель – продавец И. О. Стриж). Данные для составления дневного заборного листа приведены в таблице 55.

Таблица 55 – Данные для составления дневного заборного листа № 1

Наименование блюда	Выход, кг	Количество	Учетная цена кухни с НДС, р.	Сумма по учетным ценам кухни, р.	Учетная цена с НДС буфета, р.	Сумма по учетным ценам буфета, р.
Блинчики с ветчиной и сыром, шт.	0,100	50	3,50	175,00	2,80	140,00
Блинчики с грибами и луком, шт.	0,100	50	3,50	175,00	2,80	140,00
Колдуны по-белорусски, шт.	0,200	40	4,00	160,00	3,15	126,00
Бургер-стейк со свиной вырезкой, шт.	0,250	25	7,40	185,00	5,85	146,25
Итого				695,00		552,25

По препроводительной ведомости № 001 за период со 2 января 20_ г. сдана торговая выручка инкассатору банка на сумму 750 р. (продавец И. О. Стриж).

Операция 4. Согласно требованию на отпуск продуктов с кладовой по заборному листу № 2 от 1 января 20_ г. получены от заведующей кладовой И. И. Светловой товары для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела заборного листа приведены в таблице 54 (операция 2).

Операция 5. По актам на отпуск питания сотрудникам организации № 1–7 с 1 по 7 января отпущено питание работникам столовой. Данные актов приведены в таблице 56.

Таблица 56 – Данные актов на отпуск питания сотрудникам организации № 1–7

Номер карточек	Наименование блюд	Количество	По ценам отпуска		По учетным ценам производства	
			Цена, р.	Сумма, р.	Цена, р.	Сумма, р.
420	Английский куриный суп	12	1,05	12,60	1,95	23,40
421	Бифштекс из свинины с сыром	12	2,10	25,20	4,00	48,00

Окончание таблицы 56

Номер карточек	Наименование блюд	Количество	По ценам отпуска		По учетным ценам производства	
			Цена, р.	Сумма, р.	Цена, р.	Сумма, р.
422	Блинчики с ветчиной и сыром	12	1,85	22,20	3,50	42,00
423	Блинчики с грибами и луком	12	1,85	22,20	3,50	42,00
424	Мясо тушеное в соусе	12	1,65	19,80	3,10	37,20
–	Всего			102,00		192,60

Операция 6. Согласно требованию на отпуск продуктов с кладовой по заборным листам № 3–7 с 3 по 7 января 20_ г. получены от заведующей кладовой И. И. Светловой товары для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела заборных листов приведены в таблице 44 операции 5 задачи 3.2.1.

Операция 7. Составлены акты о продаже и отпуске изделий кухни № 2–6 от 2–7 января на реализованные блюда через обеденный зал на сумму 18 165,50 р., в том числе по абонементам на питание участников спартакиады – 72 000 р.

Задача 3.3.2. За период с 8 по 31 января 20_ г. на кухне кафе «Молния» ОСП «ПОП» были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно требованию, на отпуск продуктов с кладовой по заборным листам № 8–31 с 8 по 31 января 20_ г. получены от заведующей кладовой И. И. Светловой продукты для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела заборных листов приведены в таблице 49 операции 9 задачи 3.2.1.

Операция 2. Составлены акты о продаже и отпуске изделий кухни № 7–31 с 8 по 31 января на реализованные блюда через обеденный зал на сумму 4 892 р., в том числе по оплаченным карточкам по терминалу – 154 р.

Операция 3. По актам на отпуск питания сотрудникам организации № 7–31 с 8 по 31 января отпущено питание работникам столовой по учетным ценам производства на сумму 259,84 р., по ценам отпуска – 181,90 р.

Операция 4. По заказу № 1 от 28 января составлено меню на проведение праздничного вечера. Заказчик Наталья Петровна Кравченко. На основании меню составлена товарная накладная № 1517670 на отпуск блюд для праздничного вечера. В кассу кафе 28 января поступили деньги в оплату заказа.

Данные для составления меню и товарной накладной приведены в таблице 57.

Таблица 57 – Данные для составления меню на проведение праздничного вечера и товарной накладной № 1517670

Наименование блюда	Выход, г	Количество порций	Учетная цена кухни, р.	Стоимость по учетным ценам, р.
Салат из свежих овощей	100	20	2,10	42,00
Морковь пряная	50	20	3,20	64,00
Бифштекс из свинины с сыром	125	20	4,00	80,00
Бургер с говяжьей котлетой	250	20	18,50	370,00
Колдуны по-белоруски	150	20	4,00	80,00
Деревенский завтрак	100	20	5,70	114,00
Жареная семга	25/20/10	20	8,65	173,00
Кофе Американо	50	10	2,49	24,90
Кофе Латте	50	10	2,99	29,90
Итого				527,80

Указанные блюда являются порционными. Цена продажи на них устанавливается с учетом наценки на заказные блюда. Размер наценки приведен в таблице 54. По указанной продукции ставка НДС – 20%.

Задача 3.3.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Обобщить учетную информацию о движении товаров, продуктов и тары, выпуске продукции собственного производства и их остатках.
- Сформировать информацию о реализации покупных товаров и продукции собственного производства, о товарообороте общественного питания по его видам.
- Проверить исходные данные по торговым надбавкам, наценкам (скидкам) и НДС в цене товаров. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 42 «Торговая наценка», субсчетам 3 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании»

и 5 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» за январь 20_ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

- Составить расчет торговых наценок (скидок, надбавок) на остаток товаров на конец месяца и на реализованные товары за месяц. Списать по расчету реализованные торговые наценки, надбавки и скидки за январь 20_ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 3 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании».

- Составить расчет ставки и исчисленной суммы НДС по реализации товаров в общественном питании за январь 20_ г. Списать по расчету сумму НДС за январь 20_ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 5 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров».

- Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета торговых наценок, надбавок (скидок) и налогов в цене товаров в общественном питании.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 3 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании» составляет 36 р.

2. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 5 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» составляет 11 р.

3.4. Особенности инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания

Вопросы для самоконтроля

1. Цели проведения инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания.

2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации активов и обязательств организации.

3. Виды инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания, сроки и основание их проведения.

4. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.

5. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией в объектах общественного питания.

6. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации товаров и тары в объектах общественного питания.

7. Основание, порядок проведения и документальное оформление контрольных проверок инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания.

8. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания.

9. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания.

Задача 3.4.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выписать распоряжение на проведение инвентаризации товаров и тары в буфете кафе «Молния», материально ответственное лицо – продавец И. О. Стриж.

2. Оформить инвентаризационную опись товаров и тары в буфете кафе по состоянию на 9 января 20__ г.

3. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товаров и тары в буфете кафе на 9 января 20__ г. и отразить ее результаты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

1. Распоряжением директора ОСП «ПОП» № 2 от 9 января 20__ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии ревизора Т. И. Изоитко и членов комиссии представителя общественности И. И. Савич, бухгалтера 1-й категории Н. Н. Тур для проведения инвентаризации товаров и тары.

Инвентаризация начата в 10 ч и окончена в 13 ч 9 января 20__ г. До проведения инвентаризации продавец И. О. Стриж дала подписку о том, что все приходные и расходные документы включены ею в последний товарный отчет № 1. Не оприходованных поступивших и не списанных выбывших товаров в буфете нет.

2. Фактическое наличие товаров и тары, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 58.

Таблица 58 – **Фактические остатки товаров и тары по буфету кафе «Молния» на 9 января 20__ г.**

Код товара	Наименование товаров и тары	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
2860	Печенье «Весенняя рапсодия», весовое, кг	15	4,40	66,00
2861	Конфеты шоколадные «Бутылочки с ликером», к цел, 168 г, шт.	12	4,05	48,60
2862	Конфеты шоколадные «Спартак», коробки, 450 г, весовые, шт.	5	14,35	71,75
—	Денежные средства в кассе			250,64
Итого товаров				436,99
9901	Коробка картонная, шт.	4	3,80	15,20
Итого тары				15,20
Всего товаров и тары				452,19

3. Согласно расчету, естественная убыль за межинвентаризационный период разных продовольственных товаров начислена в сумме 2 р. 50 к.

4. По решению директора ОСП «ПОП» недостачу товаров взыскать с виновного лица с НДС по установленной ставке.

Тема 4. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

4.1. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в общественном питании

Вопросы для самоконтроля

1. Тарифная система Республики Беларусь. Формы и системы оплаты труда работников общественного питания.

2. Состав объектов, задачи и принципы учета оплаты труда работников общественного питания.

3. Документальное оформление и учет выработки (выполненной работы) работников общественного питания.

Задача 4.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить Положение об оплате труда работников отдела общественного питания Гомельского облпо на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые на предприятии формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.
- Изучить штатное расписание работников отдела общественного питания Гомельского облпо в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом тарифной ставки 1-го разряда для работников потребительской кооперации.

Исходные данные

1. Положением об оплате труда работников объектов общественного питания Гомельского облпо на текущий год предусмотрено следующее:

- Оплата труда работников общественного питания (буфетчиков, барменов, официантов, поваров, кухонных рабочих, мойщиков посуды) производится с учетом результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и предполагает использование повременной и сдельной форм оплаты труда и двух систем оплаты труда (повременно-премиальной и сдельно-премиальной).

Повременно-премиальная система может применяться для оплаты труда работников в тех объектах общественного питания, где индивидуальная выработка не зависит от работника, а определяется исходя из процесса организации работы конкретного объекта (например, в учреждениях общего среднего образования).

При сдельно-премиальной системе оплаты труда заработная плата работнику (или коллективу) начисляется по коллективным (бригадным) расценкам за выполненную работу, выраженную в процентах от объемов производства и (или) от объема реализации продукции, товаров, работ, услуг за единицу фактически отработанного времени.

- Месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифной ставки 1-го разряда и тарифных коэффициентов Единой тарифной сетки с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.
- Формирование сдельного заработка работников общественного питания производится с применением расценок в процентах от объема производства (реализации) продукции за единицу фактически отрабо-

танного времени с учетом типизации и специализации объектов общественного питания для следующих работников:

– работников кухни объектов общественного питания (поваров), кафе, баров, столовых общедоступного типа – 7% от объема производства собственной продукции; по производству мяса и мясных полуфабрикатов – 3% от объема производства;

– буфетчикам, официантам, барменам, обслуживающим торжественные мероприятия (свадьбы, юбилеи и др.), оплачиваемые за наличный расчет, – 2,3% от стоимости заказа; за объем реализованной продукции собственного производства – 4,5%; за реализацию продукции собственного производства по безналичному расчету (с помощью терминалов банковскими пластиковыми карточками) – 2,53%; за выездную торговлю – 2,9% от объема розничного товарооборота.

• В целях усиления мотивации труда в увеличении объемов деятельности и повышения эффективности работы организации (надтарифная часть фонда заработной платы, включающая надбавки за сложность и напряженность труда, премии за производственные результаты работы), установлены нанимателем персонально с учетом финансовых возможностей организации:

– надбавка за работу в тяжелых и вредных (опасных) условиях труда в размере 0,10–0,31% от тарифной ставки 1-го разряда (таблица 59);

Таблица 59 – Размеры надбавок к тарифной ставке работников за работу в тяжелых и вредных (опасных) условиях труда

Класс вредности	Процент от тарифной ставки 1-го разряда за 1 ч работы в условиях труда, соответствующих классу
<i>3-й класс (вредные условия труда)</i>	
Класс 3.1 (1-я степень)	0,10
Класс 3.2 (2-я степень)	0,14
Класс 3.3 (3-я степень)	0,20
Класс 3.4 (4-я степень)	0,25
4-й класс (опасные условия труда)	0,31
* Указанные доплаты вводятся по результатам аттестации рабочих мест и начисляются за время фактической занятости работников на таких рабочих местах. В тарифные ставки (оклады) доплаты за работу в неблагоприятных условиях труда не включаются.	

– надбавка за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные и выходные дни – 10%;

- повышение тарифной ставки (оклада) за особый характер работы, специфику и условия труда – 10%;
- надбавка за стаж работы в потребительской кооперации в соответствии с Положением о порядке исчисления трудового стажа, утвержденным постановлением Правления Гомельского облпотребсоюза и Президиума обкома профсоюза работников потребительской кооперации, установлена в размере до 20% тарифной ставки (оклада) включительно; размер надбавки в зависимости от непрерывного стажа работы определяется по следующей шкале (таблица 60).

Таблица 60 – Размеры надбавок к должностным окладам (тарифным ставкам) работников за стаж работы в системе потребительской кооперации, %

Стаж непрерывной работы	Размер надбавки
До 5 лет	5
От 5 до 10 лет	10
От 10 до 15 лет	15
Свыше 15 лет	20

- надбавка за выслугу лет – 20%;
 - надбавка за контракт – 40%.
 - Текущее премирование работников общественного питания производится в процентах от тарифной ставки (оклада) работника с учетом повышений при положительном финансовом состоянии за фактически отработанное время и выполнение показателей за отчетный период ежемесячно в следующих размерах:
 - для руководителей и специалистов за обеспечение рентабельной работы – до 25%;
 - для буфетчиков, барменов, продавцов за выполнение розничного товарооборота общественного питания за отчетный месяц – до 30%; за выполнение плановой нагрузки (производительности труда) в расчете на одного работника – 20%;
 - для работников кухни, производственных цехов, кондитеров за выполнение плана по производству собственной продукции – до 30% (независимо от финансового результата деятельности организации); за выполнение плановой нагрузки (производительности труда) в расчете на одного работника – 20%.
2. Сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам общественного питания формируются на основании первичных учетных документов, сводных данных бухгалтерского учета о выпу-

щенной продукции собственного производства (для работников производства) и от розничного товарооборота – для буфетчиков.

3. В таблице 61 представлено штатное расписание работников отдела общественного питания Гомельского облопо с 1 января 20_ г.

Таблица 61 – Выписка из штатного расписания работников отдела общественного питания Гомельского облопо с 1 января 20_ г.

Наименование структурных подразделений и должностей (профессий)	Квалификационные разряды, классы	Количество штатных единиц	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Тарифная ставка (базовый оклад), р.	Тарифная ставка 1-го разряда, р.
Начальник отдела	—	1	18	5,38	225,96	42
Ведущий бухгалтер	—	1	15	4,4	184,80	42
Заведующий производством	—	1	15	4,4	184,80	42
Повар	5-й разряд	3	7	2,6	109,20	42
Повар	4-й разряд	6	8	2,55	107,10	42
Кондитер	6-й разряд	5	6	2,65	111,3	42
Кондитер	4-й разряд	3	5	2,55	107,10	42
Буфетчик	5-й разряд	3	2	2,6	109,20	42
Бармен	4-й разряд	1		2,55	107,10	42
Другие должности		18				
Всего		42				
* В учебных целях заработная плата руководящему составу не начисляется, так как изучена ранее в основном курсе.						

4.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам общественного питания

Вопросы для самоконтроля

1. Виды начислений, производимых работникам объектов общественного питания за выполненную работу. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, тарифной и надтарифной заработной платы работников.

2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам общественного питания.

Задачи

Задача 4.2.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату повару 4-го разряда закусочной «Колосок» (кухня) Елене Николаевне Шумеевой по сдельно-премиальной системе исходя из часовой тарифной ставки (таблица 62):

- за отработанное время от оборота по реализации продукции собственного производства и полуфабрикатов по установленным сдельным расценкам от выработки за август 20_ г.; согласно табелю в августе Е. Н. Шумеева фактически отработала 86 ч, количество часов по норме – 74 ч (при 0,75 ставки);

- доплату за сверхурочно отработанные 3 ч (определить сумму доплаты);

- доплату за работу в выходные и праздничные дни – 8 дней (определить сумму доплаты);

- повышение оклада за специфику труда – 10% (определить сумму доплаты);

- надбавку за стаж работы – 20% (определить сумму надбавки);

- сумму отпускных за 14 дней в размере 133 р. 14 к.;

- доплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, – коэффициент 0,10 (определить сумму доплаты).

2. Из заработной платы Е. Н. Шумеевой за август произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 13% с учетом льгот, установленных законодательством (на иждивении у Е. Н. Шумеевой находится 1 ребенок до 18 лет);

- обязательный страховой взнос и профсоюзный взнос по ставке 1%.

Определить суммы удержаний с доходов за август 20_ г. (см. пункт 1).

3. Определить сумму заработной платы за август 20_ г. к выдаче Е. Н. Шумеевой (см. пункты 1–2). Заработная плата выдана из кассы организации.

4. Согласно действующему законодательству произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы за август (см. пункт 1).

5. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и начислению обязательных страховых взносов от начисленной заработной платы.

Исходные данные

Для расчета сдельной оплаты труда повару 4-го разряда закуской «Колосок» Елене Николаевне Шумеевой в таблице 62 представлены сведения для начисления заработной платы.

Таблица 62 – Данные лицевого счета и сведения для расчета сдельной оплаты труда повару 4-го разряда Е. Н. Шумеевой закуской «Колосок» за август 20_ г.

Фамилия, имя, от- чество	Профессия	Часовая тарифная ставка	Количество рабочих часов по норме	Отработано часов фактически	Начислено									
					По ставкам и расценкам				Сверхурочные часы	Работа в выходные и празд- ничные дни, ч	Надбавка за стаж, %	Сумма отпускных за 14 дней, р.	Повышение оклада за специфику труда, %	За вредность на производстве (3-й класс 1-я степень)
					Реализация продукции собственного производства, р.	Сдельная расценка, %	Реализация полуфабрикатов, р.	Сдельная расценка, %						
Е. Н. Шу- меева	Повар 4-го разря- да	0,64	74	86	1 731,1	7,0	511,6	3,0	3	8	20	133,14	10	0,10
* Повар Е. Н. Шумеева работает на 0,75 ставки.														

Задача 4.2.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату за отработанное время в августе 20_ г. Елене Михайловне Кныш, буфетчику 4-го разряда бутербродной (агрогородок Черетянка) по сдельно-премиальной системе (таблица 63):

- за отработанное время исходя из часовой тарифной ставки от объемов розничного товарооборота, оборота по реализации продукции собственного производства по установленным сдельным расценкам за август 20_ г.; согласно таблице в августе Е. М. Кныш фактически отработала 120 ч;

- надбавка за стаж работы – 20% (определить сумму надбавки);
- надбавка за выслугу лет – 20% (определить сумму надбавки);
- текущая премия – 10% (определить сумму премии);
- надбавка по контракту в размере 40% от должностного оклада;
- пособие по временной нетрудоспособности в сумме 162 р. 60 к.

2. Из заработной платы Е. М. Кныш за август произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 13% с учетом льгот, установленных законодательством;

- обязательный страховой взнос и профсоюзный взнос по ставке 1%.

Определить суммы удержаний с доходов за август (см. пункт 1).

3. Определить сумму заработной платы за август 20_ г. к выдаче буфетчику Е. М. Кныш (см. пункты 1–2). Заработная плата выдана из кассы организации.

4. Согласно действующему законодательству произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы за август (см. пункт 1).

5. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от суммы начисленной заработной платы.

Исходные данные

Для расчета сдельной оплаты труда буфетчику 4-го разряда Елене Михайловне Кныш в таблице 63 представлены сведения для начисления заработной платы.

Задача 4.2.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить в августе 20_ г. заработную плату Татьяне Алексеевне Зарубиной – бармену 5-го разряда рынка бара «На хвілінку» по сдельно-премиальной системе (таблица 64):

- за отработанное время исходя из фактического объема розничного товарооборота в соответствии с утвержденными расценками за август 20_ г.;

- за объем реализации покупных товаров по утвержденной сдельной расценке;

- надбавку за выслугу лет – 20% (определить сумму надбавки);

- надбавку к повышению оклада по контракту (за рост темпов товарооборота от сдельного заработка) – 60%.

2. Из заработной платы бармена Т. А. Зарубиной за август произведены следующие удержания (иждивенцев нет):

- подоходный налог по ставке 13% с учетом льгот, установленных законодательством;

- обязательный страховой взнос и профсоюзный взнос по ставке 1%.

Определить суммы удержаний с доходов за август (см. пункт 1).

3. Определить сумму заработной платы за август 20_ г. к выдаче бармену Т. А. Зарубиной (см. пункты 1–2). Заработная плата выдана из кассы организации.

Таблица 63 – Данные лицевого счета и сведения для расчета сдельной оплаты труда бухгалтеру 4-го разряда
Е. М. Кыши за август 20__ г.

Фамилия, имя, отчество	Часовая тарифная ставка	Отработано часов фактически	Начислено											Надбавка за контракт, %	Больничный, р.
			По ставкам и расценкам							Надбавка за выслугу лет, %	Надбавка за стаж, %	Текущая премия, %			
			Розничный товарооборот, р.	Сдельная расценка, %	Сдельная расценка, %	Розничный товарооборот (терминал), р.	Сдельная расценка, %	Выездная торговля, р.	Сдельная расценка, %						
Е. М. Кыш	0,64	120	4 351,35	2,3	453,65	4,5	11 475,40	2,53	2 000	2,9	20	10	40	162,60	

4. Согласно действующему законодательству произведены отчисления от начисленной заработной платы за август (см. пункт 1).

5. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от суммы начисленной заработной платы.

Исходные данные

**Таблица 64 – Данные лицевого счета и сведения для расчета
сдельной оплаты труда бармену рынка 5-го разряда
Т. А. Зарубиной за август 20_ г.**

Фамилия, имя, отчество	Профес- сия	Часо- вая та- рифная ставка	Отра- ботано часов факти- чески	Начислено					
				По ставкам и расценкам		Над- бавка за вы- слугу лет, %	Премия за рост темпов товаро- оборота (повыше- ние окла- да), %	По ставкам и расценкам	
				Рознич- ный то- варообо- рот, р.	Сдель- ная рас- ценка, %			Реали- зация покуп- ных то- варов, р.	Сдель- ная рас- ценка, %
Т. А. Зару- бина	Бармен 5-го раз- ряда	0,65	125	4 080,94	4,5	20	60	882,6	2,3

Задача 4.2.4. Для решения задачи необходимо выполнить следующее: составить расчет пособия по временной нетрудоспособности Наталье Михайловне Тодоровой – буфетчице закусочной Гомельского облпо.

Буфетчица Н. М. Тодорева представила листок временной нетрудоспособности с 8 по 17 августа 20_ г. (выходные дни 11 и 12 августа) в связи с болезнью. Данные лицевого счета Н. М. Тодоровой по заработной плате для расчета пособия по временной нетрудоспособности приведены в таблице 65.

Исходные данные

**Таблица 65 – Данные лицевого счета буфетчицы Н. М. Тодоровой
за февраль – июль 20_ г.**

Год	Месяц	Заработная плата и до- платы, р.	Премия и другие вы- платы, р.	Рабочее время по графику, ч	Фактически отработан- ное время, ч	Кален- дарные дни	Итого начис- лено, р.
20_	Февраль	498,81	—	160	160	28	
20_	Март	571,54	14,93	171	172	31	
20_	Апрель	598,96	15,10	158	174	30	
20_	Май	706,32	16,22	167	181	31	

Окончание таблицы 65

Год	Месяц	Зарботная плата и до- платы, р.	Премия и другие вы- платы, р.	Рабочее время по графику, ч	Фактически отработан- ное время, ч	Кален- дарные дни	Итого начис- лено, р.
20_	Июнь	573,61	14,78	172	165	30	
20_	Июль	653,38	16,22	167	181	31	
Итого							

Задача 4.2.5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее: составить расчет за отпуск кладовщику Н. Н. Исаевичу.

Исходные данные

Согласно записке об отпуске и распоряжению председателя Правления Гомельского облпо № 12 от 25 февраля 20_ г. кладовщику Н. Н. Исаевичу предоставлен трудовой отпуск на 25 календарных дней с 1 по 28 марта 20_ г. Дополнительный отпуск 1 день предоставлен за продолжительный стаж работы.

Данные лицевого счета по заработной плате Н. Н. Исаевича для расчета заработной платы за время отпуска приведены в таблице 66.

Тарифная ставка 1-го разряда в Гомельском облпо с 1 января прошлого года была установлена в размере 31 р., с 1 сентября прошлого года – 33, с 1 марта текущего года – 34 р.

Таблица 66 – Данные лицевого счета кладовщика Н. Н. Исаевича за последние 12 месяцев

Год	Месяц	Тарифная ставка (ок- лад), р.	Поправочный коэффициент	Зарботная плата, р.	
				фактическая	осовремененная
2017	Март	440,00		520,00	
2017	Апрель	440,00		544,12	
2017	Май	440,00		560,02	
2017	Июнь	440,00		522,31	
2017	Июль	440,00		526,50	
2017	Август	440,00		487,01	
2017	Сентябрь	440,00		532,03	
2017	Октябрь	440,00		545,85	
2017	Ноябрь	440,00		535,41	
2017	Декабрь	440,00		534,56	
2018	Январь	440,00		565,12	
2018	Февраль	440,00		565,12	
Итого					

4.3. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, тарифной и надтарифной заработной платы работников заготовительной отрасли.
2. Особенности бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в заготовительной отрасли.

Задача 4.3.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить положение об оплате труда работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые на предприятии формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.
- Изучить штатное расписание работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом тарифной ставки 1-го разряда для работников потребительской кооперации.
- Открыть лицевые счета работникам организации.
- Подготовить сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам заготовок.

Исходные данные

1. Коллективным договором администрации и профсоюзной организации работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо на текущий год установлено следующее: оплата труда работников производится по повременно-премиальной или сдельно-премиальной системе на основе месячных и часовых тарифных ставок (окладов) согласно положению об оплате труда работников на текущий год.

2. Положением об оплате труда работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо на текущий год предусмотрено следующее: месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифных коэффициентов (кратных размеров тарифной ставки 1-го разряда) Единой тарифной сетки Республики Беларусь (ЕТС) с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.

Оплата труда рабочих производится по повременно-премиальной, сдельно-премиальной системам на основе месячных и часовых тарифных ставок (окладов). Для расчета тарифных ставок рабочим устанавливаются тарифные разряды и тарифные коэффициенты (кратные размеры тарифной ставки 1-го разряда) по профессиям, коэффициенты к окладу по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности (отраслям).

В таблице 67 приведены тарифные разряды и тарифные коэффициенты по отдельным должностям работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо.

Таблица 67 – Распределение должностей руководителей, специалистов и других служащих организации по тарифным разрядам и коэффициентам ЕТС Гомельского облпо

Наименование должности	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Коэффициент к окладу по технологическим видам работ
Председатель Правления	23	7,55	
Главный бухгалтер	20	6,17	
Заместитель главного бухгалтера (по производству и заготовкам)	18	5,38	
Заместитель начальника отдела промышленности, заготовок и общественного питания	17	5,03	
Товаровед	12	3,59	
Боец скота	4	2,57	1,1
Боец скота	5	2,73	1,1
Заготовитель продуктов и сырья	2	2,83	
Сортировщик шкур	4	2,57	

3. Оплата труда работников рабочих скотобойного цеха, колбасного цеха, цеха хлебопечения, заготовителей, грузчиков производится по сдельно-премиальной системе с учетом утвержденных норм выработки и сдельных расценок. Сдельные расценки устанавливаются в процентах от объема заготовок различных видов сельскохозяйственной продукции и сырья от населения в рублях за единицу заготовленной продукции или в процентах от закупочной стоимости.

4. В целях повышения материальной заинтересованности работников в достижении высоких результатов работы на основе профессионального мастерства, обеспечения должной компенсации за работу

в неблагоприятных условиях труда, закрепления кадров в системе потребительской кооперации устанавливаются доплаты и надбавки в соответствии с Положением об оплате труда.

5. В целях материального стимулирования работников к достижению высоких конечных результатов работы, улучшения качества обслуживания населения, экономному ведению хозяйства, повышению доходности организации, увеличению объемов деятельности и производительности труда премируются:

- рабочие колбасного цеха, цеха хлебопечения, скотобойного цеха за выполнение планового задания – 10%; за выпуск качественной продукции при недопущении случаев возврата недоброкачественной продукции – 20%;

- заготовители за выполнение доведенного задания по заготовке сельскохозяйственной продукции и сырья в размере до 50% от тарифной ставки с учетом повышений при условии выполнения планового задания по каждому виду заготавливаемой продукции.

С учетом качества работы и личного вклада работника руководитель может повысить либо понизить размер премии.

Начисление премии за основные результаты хозяйственно-финансовой деятельности производится в процентах к должностному окладу, к тарифной ставке (или сдельному заработку) с учетом доплат за фактически отработанное время.

Руководящие работники, специалисты и служащие премируются за обеспечение прогнозных темпов роста к соответствующему периоду прошлого года в сопоставимых ценах:

- по общему объему розничного товарооборота в размере 5%;
- по закупкам сельскохозяйственной продукции и сырья у населения в размере 10%;
- по объему производства потребительских товаров в размере 15%;
- за выполнение доведенного задания по внешнеэкономической деятельности в размере 10%;
- за выполнение доведенного задания по платным услугам населению в размере 5%;
- за выполнение задания по энергосбережению в размере 5%.

Премирование производится в процентах от должностного оклада нарастающим итогом с начала года.

Вознаграждение за стаж непрерывной работы устанавливается всем категориям работников заготовительной отрасли к тарифному окладу. Размеры вознаграждений за стаж приведены в таблице 68.

Таблица 68 – **Размеры вознаграждений работникам заготовительной отрасли за непрерывный стаж работы в системе потребительской кооперации, %**

Стаж непрерывной работы	Размер надбавки
От 1 до 5 лет	5
От 5 до 10 лет	10
От 10 до 15 лет	15
Свыше 15 лет	20

4.4. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Виды начислений работникам заготовительной отрасли за выполненную работу (оказанные услуги).
2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам заготовительной отрасли.

Задачи

Задача 4.4.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет и начислить сдельную заработную плату бойцу 6-го разряда бригады скотоубойного цеха А. А. Курзову:

- исходя из выработки количества убитых голов крупного рогатого скота (КРС) за июль 20_ г. (таблица 69), сдельных расценок от выработки (таблица 70), часовой тарифной ставки за отработанное время согласно табелю за июль 20_ г.;
- за дополнительные услуги по рабочему наряду (таблица 71);
- надбавки за выпуск качественной продукции при недопущении случаев возврата недоброкачественной продукции в размере 20%;
- повышение оклада в размере 50% за выпуск качественной продукции;
- за непрерывный стаж работы в системе потребительской кооперации (сумму определить) (работники скотоубойного цеха проработали 14 лет);
- за работу в выходные и праздничные дни (4 ч);

- за вредность выполняемых работ (расценка по аттестации – 0,06 р.);
- премия текущего месяца – 10%;
- надбавка по контракту – 50%.

2. Рассчитать причитающуюся заработную плату работникам скотобойного цеха за июль 20__ г.

Исходные данные

1. Для начисления заработной платы бойцам скотобойного цеха на основании актов убоя определяется количество выработки в разрезе собственного убоя скота и давальческого убоя (услуга).

В таблице 69 представлены сведения для начисления сдельной заработной платы бригаде бойцов скотобойного цеха.

Таблица 69 – Сведения для начисления сдельной заработной платы бойцам скотобойного цеха ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо за июль 20__ г.

Выработка для начисления заработной платы (убито голов), голов	Процент, %	Количество	Расценка, р.	Сдельная заработная плата, р.
<i>Собственный убой</i>				
Свиньи без шкуры			2,49	–
Свиньи в шкуре	90,9	259	2,90	751,10
Крупный рогатый скот	8,2	43	1,58	67,94
Овца, баран	0,9	7	1,09	7,63
<i>Давальческий убой (услуга)</i>				
Свиньи без шкуры			2,49	–
Свиньи в шкуре			2,90	–
Крупный рогатый скот			1,58	–
Овца, баран			1,09	–
Итого	100,00			826,67

2. В ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо утверждены Временные нормы времени и расценок оплаты труда бойцов скотобойного цеха, которые зависят от видов выполняемых процессов (таблица 70).

Таблица 70 – Временные нормы выработки и расценки оплаты труда бойцов скотобойного цеха по ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо с 1 мая 20_ г.

Описание процессов	Разряд	Количество бойцов, чел.	Тарифная ставка	Норма выработки за 8 ч, р.	Расценка за ед., р.
Убой 1-й головы крупного рогатого скота, голов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	11	1,58
Убой 1-й головы свиней, голов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	7	2,49
Убой 1-й головы с осмалом, голов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	6	2,90
Убой 1-й головы мелкого скота, голов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	16	1,09
Убой 1-й головы подсвинков, голов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	19	0,92
Обработка 1-го комплекта кишек, комплектов: свиного	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	61	0,29
говяжьего	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	98	0,18
Обработка, консервирование и сдача сырья из кишек (1 комплект), комплектов	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	58	0,30
Обезжиривание говяжьего и свиного кожевенного сырья (1 комплект), ком-	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	98	0,18

плектов					
Обработка желудка, комплектов: свиного	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	118	0,15
говяжьего	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	57	0,31
Переработка жира-сырца	5-й разряд (1 чел.), 6-й разряд (2 чел.)	3	17,40	749	0,02
* Расценки за собственный и давальческий убой одинаковые, утверждены начальником отдела промышленности и заготовок Гомельского облко.					

В таблице 71 представлены сведения о тарификации, отработанном времени, сдельной заработной плате бригады бойцов скотобойного цеха за июль 20_ г.

Таблица 71 – Расчет начисления сдельной заработной платы бойцам скотобойного цеха ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облко за июль 20_ г.

ФИО	Профессия	Фактически отработанные часы	Тариф (оклад), р.	Кэф-фициент	Всего, р.	Сдельная заработная плата, р.
Н. А. Курзов	Боец 6-го разряда	129	0,73	1		280,68
А. А. Курзов	Боец 6-го разряда	129	0,73	1		280,68
С. С. Чужов	Боец 4-го разряда	129	0,69	1		265,30
Итого		387				826,67
* Все бойцы скотобойного цеха за июль 20_ г. фактически отработали 18 дней – 129 ч, план (21 день) – 125 ч.						

3. Данные для начисления заработной платы за дополнительные услуги бойцам скотобойного цеха на основании рабочих нарядов приведены в таблице 72.

Таблица 72 – Дополнительные услуги бойцов скотобойного цеха по рабочему наряду по ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облко за июль 20_ г.

Описание работ	Количество, голов	Расценка за единицу, р.	Сумма, р.
Разруб говяжьих голов, шт.	43	0,06	2,58
Погрузка мяса и мясопродуктов на автомашину, т	48 547	1,44	69,91
Вынос каныги и погрузка в кон- тейнер, т	1 501	1,06	1,59
Затягивание лежачего скота в цех, голов	19	1,76	33,44
Итого	*	*	107,52
* Расценки на дополнительные услуги установлены исходя из хронометража ра- бочего времени.			

По данным таблицы 73 составьте расчет заработной платы бойцам скотобойного цеха за июль 20_ г.

Таблица 73 – Расчет сдельной заработной платы бойцам скотобойного цеха по рабочему наряду ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облко за июль 20_ г.

ФИО	Профессия	Фактически отработанные часы	Тариф (оклад), р.	Коэффициент	Всего, р.	Сдельная заработная плата, р.
Н. А. Курзов	Боец 6-го разряда	129	0,73	1		36,51
А. А. Курзов	Боец 6-го разряда	129	0,73	1		36,51
С. С. Чуясов	Боец 4-го разряда	129	0,69	1		34,51
Итого		387				107,52

4. Из заработной платы бойца А. А. Курзова за июль произведены следующие удержания (иждивенцев нет):

- подоходный налог по ставке 13% с учетом льгот, установленных законодательством;
- обязательный страховой взнос и профсоюзный взнос по ставке 1%.

Определить суммы удержаний с доходов за июль (см. пункт 1).

5. Определить сумму заработной платы за июль 20_ г. к выдаче бойцу А. А. Курзову (см. пункты 1–2). Заработная плата выдана из кассы организации.

Задача 4.4.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет и начислить сдельный заработок заготовителю Л. Д. Горбачевой за закупленную сельскохозяйственную продукцию и сырье по установленным сдельным расценкам от выработки за июль 20_ г.

2. Начислить заготовителю Л. Д. Горбачевой следующее:

- надбавку за стаж работы в системе потребительской кооперации (таблица 68);
- премию за прошлый месяц.

3. Начислить причитающуюся заработную плату заготовителю Л. Д. Горбачевой.

Исходные данные

1. Для начисления заработной платы заготовителям следует руководствоваться сдельными расценками Положения об условиях оплаты труда для штатных разъездных заготовителей, занятых закупками

сельскохозяйственной продукции и сырья у населения, установленными ОСП «Коопзаготпром» Гомельского облпо (таблица 74).

Таблица 74 – Сдельные расценки для штатных разъездных заготовителей, занятых закупками сельскохозяйственной продукции и сырья у населения, на июль 20_ г.

Виды заготовок	Цена за 1 кг, р.	В процентах от закупочной стоимости
За сданный крупный рогатый скот и свиней:		
в живом весе	195	
в убойном весе	345	
Картофель в сезон массовой заготовки		2
Картофель ранний		1
Овощи		2
Помидоры и огурцы ранние		1
Лук репчатый, чеснок		2
Грибы свежие белые		2
Грибы свежие лисички		3
Грибы сушеные		2
Ягоды:		
земляника садовая		1,5
смородина		2
малина товарная		3
Яблоки съёмные		6
Дикорастущие плоды и ягоды свежие:		
голубика, черника	800	
клюква, брусника	270	
рябина, калина		2
Макулатура		15
Лом черных металлов до 50 т		3
Лом черных металлов свыше 50 т		3,3
Лом цветных металлов		3
Вторичные текстильные материалы		15
Вторичные полимерные материалы		15
Стеклобой		10
Зерно		1
* В сдельные расценки по видам заготовок включена оплата за выполнение погрузочно-разгрузочных работ, сортировку, перевеску и укладку продуктов и сырья.		

2. Заготовитель Л. Д. Горбачева за июль 20_ г. отработала полный рабочий месяц (21 день) и заготовила следующие виды сельскохозяйственной продукции и сырья у населения (таблица 75).

Таблица 75 – **Виды сельскохозяйственной продукции и сырья, закупленных у населения за июль 20_ г., р.**

Виды сельскохозяйственной продукции и сырья	Закупочная стоимость
Макулатура	40,80
Отходы полиэтиленовой пленки	9,50
Лом черных металлов	413,20
Стеклобой	9,9
Лом цветных металлов	217,00
Итого	

3. Рассчитать надбавку за непрерывный стаж работы в системе потребительской кооперации. Заготовитель Л. Д. Горбачева проработала 14 лет.

Задача 4.4.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее: составить расчет и начислить сдельный заработок заготовителю А. С. Парфененко за закупленную сельскохозяйственную продукцию по договору подряда по установленным сдельным расценкам от стоимости закупленной сельскохозяйственной продукции за июль 20_ г.

Исходные данные

1. Начислить заработную плату А. С. Парфененко заготовителю Терюхского филиала Гомельского облпо по договору подряда (таблица 76): за отработанное время исходя из фактического объема заготовленной сельскохозяйственной продукции в соответствии с утвержденными расценками за июль 20_ г.

2. Заготовитель А. С. Парфененко (несписочный состав) за июль 20_ г. по договору подряда отработала 18 дней и заготовила следующие виды сельскохозяйственной продукции (таблица 76).

Таблица 76 – **Виды, объемы, расценки и стоимость заготовленной сельскохозяйственной продукции заготовителем А. С. Парфененко за июль 20_ г.**

Виды сельскохозяйственной продукции	Количество, кг	Сумма, р.	Расценка, %	Сумма к выплате, р.
Картофель	2 744,7	992,39	2	19,85
Морковь	1 362,0	892,43	2	17,85
Капуста	3 678,6	1 077,52	2	21,55
Свекла	272,1	152,70	2	3,05
Огурец	11,0	4,40	2	0,09
Чеснок	234,0	585,00	2	11,70
Баклажан	82,4	98,88	2	1,98
Перец	461,8	646,50	2	12,93
Слива	49,0	17,20	2	0,34
Томат	1 345,3	571,20	2	11,42
Рябина черноплодная	22 860,0	8 686,80	2	173,74
Яблоко	131,0	54,04	2	1,08
Лук	2 563,2	1 047,78	2	20,96
Итого		14 826,81		296,54
* Расценка может изменяться.				

3. Из заработной платы заготовителя А. С. Парфененко за июль 20_ г. произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- обязательный страховой взнос по ставке 1%.

Иждивенцев нет. Определить суммы удержаний с доходов за июль 20_ г. (см. пункт 1).

4. Определить сумму заработной платы за июль 20_ г. к выдаче заготовителю А. С. Парфененко (см. пункты 1–2). Заработная плата выдана из кассы организации.

5. Согласно действующему законодательству произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы за июль 20_ г. (см. пункт 1).

6. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от суммы начисленной заработной платы.

Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ РЫНКА

Общие указания по решению задач

Задачи по бухгалтерскому учету доходов и расходов рынка студенты решают на примере ТУП «Гомельский центральный рынок».

Руководители ТУП «Гомельский центральный рынок» – директор Михаил Васильевич Асмыкович, главный бухгалтер Алина Викторовна Гончарова.

ТУП «Гомельский центральный рынок» осуществляет реализацию торговых мест и различные виды платных услуг.

Приказом об учетной политике ТУП «Гомельский центральный рынок» предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- учитывать расходы и доходы рынка по видам оказываемых услуг в соответствии с установленными тарифами;
- учитывать расходы рынка по счету 20 «Основное производство», субсчету 10 «Расходы по рынку» с последующим списанием их на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- учитывать в бухгалтерском учете выручку от реализации услуг по методу начисления; к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открывать аналитические счета по видам оказываемых услуг (90/1.0 – реализация по парикмахерской; 90/1.1 – реализация по торговым местам; 90/1.2 – реализация по услугам; 90/1.3 – реализация по аренде и т. д.);
- определять финансовый результат рынка от реализации услуг методом разниц по данным счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчета «Реализация услуг».

2. Организационно-технические:

- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять автоматизацию учетных работ с применением программы «1С: Предприятие».

Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г.

3. Первичные документы не составляются, студенты оформляют только журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20_ г., (таблица 1) или в автоматическом режиме – в журнале проводок.

Вопросы для самоконтроля

1. Расходы и доходы как основные объекты бухгалтерского учета деятельности рынка: определение, оценка и признание в бухгалтерском учете.

2. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета услуг рынка.

3. Состав доходов и расходов рынка по видам оказываемых услуг (реализация товаров (продукции, работ, услуг); реализация услуг парикмахерской; реализация услуг по сдаче торговых мест; реализация услуг по сдаче в аренду; реализация по заготовкам; реализация по рознице; реализация за пределы Республики Беларусь и др.).

4. Калькулирование себестоимости услуг рынка. Порядок установления и утверждения тарифов на услуги рынка.

5. Группировка расходов рынка по экономическим элементам и статьям затрат, по способу включения в себестоимость услуг рынка и принятия к налогообложению.

6. Номенклатура статей расходов рынка. Бухгалтерский учет расходов рынка и их списание.

7. Бухгалтерский учет доходов рынка.

8. Расчет косвенных налогов из выручки, выявление и учет финансовых результатов от реализации услуг рынка за отчетный период.

5.1. Бухгалтерский учет расходов рынка

Задача 5.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить договор на аренду торгового места, ставки арендной платы за 1 м² торгового места.

- На основании прейскуранта тарифов на услуги изучить тарифы на услуги рынка. Составить плановую калькуляцию платных услуг рынка.

- Изучить классификацию расходов рынка по экономическим элементам и статьям затрат, по способу включения в себестоимость услуг рынка и принятия к налогообложению.

- Изучить номенклатуру статей расходов рынка.

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов рынка (в автоматическом режиме – журнал проводок).

- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 20 «Основное производство».

Исходные данные

Ставки арендной платы утверждены комиссией Гомельского облпотребсоюза, руководствуясь постановлением Правления Белкоопсоюза «О ставках арендной платы» от 3 апреля 2012 г. № 9.

Сверх арендной платы взимаются фактические расходы по эксплуатации помещения, затраты на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию и другие расходы пропорционально занимаемой площади.

1. Сведения о ставках арендной платы за 1 м² торгового места по ТУП «Гомельский центральный рынок» приведены в таблице 77.

Таблица 77 – Сведения о ставках арендной платы за 1 м² торгового места по ТУП «Гомельский центральный рынок» на период с 1 июля по 31 декабря 2018 г.

Наименование торговых мест	Ставка арендной платы, р.
<i>1 сектор 1 этажа крытого рынка</i>	
Торговое место	5,39
Торговое место, оснащенное холодильным оборудованием собственника	5,39
Торговое место, оснащенное холодильным оборудованием рынка	7,41
Торговое место, оснащенное торгово-технологическим оборудованием (цветы, фрукты, овощи)	6,54
Магазин, павильон площадью 12 м ² и более	2,86
<i>1 сектор 2 этажа крытого рынка</i>	
Торговое место	5,39
Торговое место роллетного типа, павильон	3,18
Магазин, павильон площадью от 12 м ² и более	1,65
<i>Галерея</i>	
Магазин, павильон, торговое место роллетного типа площадью от 12 м ² и более	2,86
Торговое место для размещения стойки	5,39

2. Изучить сведения из прейскуранта тарифов на услуги, оказываемые индивидуальным предпринимателям на ТУП «Гомельский центральный рынок», которые приведены в таблице 78.

Таблица 78 – Сведения о тарифах на услуги, оказываемые ТУП «Гомельский центральный рынок» индивидуальным предпринимателям, на 1 января 20_ г.

Наименование услуг	Тариф на услуги без НДС, р.	Ставка НДС (20%), р.	Тарифы на услуги, р.
Предоставление на прокат:			
весов механических, дней торговли	0,58	0,12	0,70
весов электронных, дней торговли	1	0,20	1,20
лотка для молочной продукции, шт./день	0,08	0,02	0,10
торгового инвентаря (лотков, совков, вилок, гирь), ед./день торговли	0,58	0,12	0,70
санитарной одежды, комплектов/день	0,37	0,08	0,45
Взвешивание на товарных весах мяса, овощей, фруктов, отвесов	0,37	0,08	0,45
Разруб мяса, кг	0,08	0,02	0,10
Хранение:			
товаров в камерах хранения промышленных товаров на филиалах, ячеек/сут	0,50	0,10	0,60
товаров в вещевой камере хранения на центральном рынке (без учета филиалов), ячеек/сут	0,37	0,08	0,45
товаров в вещевой камере хранения на центральном рынке (без учета филиалов), ячеек/сут	0,58	0,12	0,70
продуктов в холодильных камерах (сырого мяса), кг/сут	0,05	0,02	0,07
контейнеров, тележек с продовольственным (промышленным) товаром в камерах хранения рынка, ед./сут	0,46	0,09	0,55
Предоставление места в холодильной камере хранения для сырого мяса, копченостей, сыра по договору, м ² /сут	0,58	0,12	0,70
Предоставление места в холодильной камере хранения для сырого мяса, копченостей, сыра, м ² /сут	1,25	0,25	1,50
Предоставление тележки, контейнера, 30 мин	0,46	0,09	0,55
Хранение тележки, шт./сут	0,12	0,03	0,15
Объявление «Поздравление с праздником», объявлений	1,67	0,33	2,00
Рекламное объявление, объявлений	1	0,20	1,20
Рекламное объявление, 10 объявлений и более/объявлений	0,83	0,17	1
Рекламное объявление по бегущей строке, рабочих дней	1,25	0,25	1,50

Окончание таблицы 78

Наименование услуг	Тариф на услуги без НДС, р.	Ставка НДС (20%), р.	Тарифы на услуги, р.
Услуги гардероба, ед./сут	0,25	0,05	0,30
Ячейка для хранения (с ключом) в гардеробе, сут	0,12	0,03	0,15
Распечатка с носителя, листов	0,08	0,02	0,10
Набор текста, символов	1,7	0,3	0,02
Временное хранение оборудования, иного имущества, сут	2,25	0,45	2,70

3. Изучить сведения из прейскуранта тарифов на услуги, оказываемые населению на ТУП «Гомельский центральный рынок», приведенные в таблице 79.

Таблица 79 – Сведения о тарифах на услуги, оказываемые ТУП «Гомельский центральный рынок» населению, на 1 января 20_ г.

Наименование услуг	Тариф на услуги (без НДС), р.	Ставка НДС (20%), р.	Тариф на услугу, р.
Пользование туалетом, посещений	0,25	0,05	0,30
Продажа собственником сельскохозяйственной продукции, семян, ягод, дней торговли	2,25	0,45	2,70
Продажа собственником продукции до 10 кг, м ² (погонных)/день торговли	1,7	0,33	0,02
Ксерокопирование одностороннего листа формата А4, листов	0,08	0,02	0,10
Ксерокопирование двустороннего листа формата А4, листов	0,17	0,03	0,20
Ксерокопирование одностороннего листа формата А3, листов	0,17	0,03	0,20
Ксерокопирование двустороннего листа формата А3, листов	0,25	0,05	0,30
Ламинирование, листов	0,83	0,17	1
Продажа меда, м ² (погонных)/день торговли	2,50	0,50	3
Продажа молока и молочной продукции, яиц, масла животного физическими лицами, м ² (погонных)/день торговли	2,50	0,50	3
Продажа мяса и сала, мяса птицы, м ² (погонных)/день торговли	3,33	0,67	4
Торговое место, м ² (погонных)/день торговли	2,25	0,45	2,70
Изготовление мясного фарша, кг	0,42	0,08	0,50
Продажа рассады, м ² /день торговли	3,33	0,67	4

Окончание таблицы 79

Наименование услуг	Тариф на услугу (без НДС), р.	Ставка НДС, (20%), р.	Тариф на услугу, р.
Торговля с автомобиля грузоподъемностью до 3,5 т, дней торговли	11,67	2,33	14
Торговля с автомобиля грузоподъемностью 3,5 т и свыше, дней торговли	15,83	3,17	19
Размещение рекламных конструкций, м ²	0,83	0,17	1
Дополнительно занимаемая площадь арендуемого торгового места, м ² (погонный)	2,25	0,45	2,70
Дополнительно занимаемая площадь, торец торгового места (навесная решетка), м ²	0,87	0,18	1,50
Предоплата за дополнительно занимаемую площадь торцевого места, сектор 2, филиалы (навесная решетка), мес	29,17	5,83	35
Предоплата за дополнительно занимаемую площадь торцевого места, сектор 4, филиалы (навесная решетка), мес	20,83	4,17	25
Дополнительно занимаемая площадь возле торцевого торгового места, м ²	2,50	0,50	3
Продажа саженцев, елок, м погонный/день торговли	3,33	0,67	4
Реализация хлебобулочной, кондитерской и кулинарной продукции, дней торговли	2,25	0,45	2,70

4. Изучить плановую калькуляцию и методику расчета на платную услугу рынка «Предоставление на прокат весов» (таблица 80).

Таблица 80 – Плановая калькуляция по расчету тарифа на услугу рынка «Предоставление холодильной витрины» ТУП «Гомельский центральный рынок»

Наименование показателей калькуляции	Сумма
Расходы на оплату труда, р.	2,24
Отчисления на социальные нужды (обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ), страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), р.	0,76
Амортизационные отчисления, р.	1,50
Материальные затраты, р.	3,50
Прочие расходы, р.	–
Накладные расходы, р.	0,01

Окончание таблицы 80

Наименование показателей калькуляции	Сумма
Полная себестоимость, р.	8,01
Прибыль, р.	0,24
Рентабельность, %	3
Тариф без НДС, р.	8,25
Тариф (с НДС) за 1 м погонный/1 день торговли, р.	9,90
* 1,82 м – большая холодильная витрина; 1,60 м – малая холодильная витрина.	

5. Изучить плановую калькуляцию и методику расчета на платную услугу рынка «Хранение конфискованного имущества в холодильной камере» (таблица 81).

Таблица 81 – Плановая калькуляция по расчету тарифа на платную услугу рынка «Хранение конфискованного имущества в холодильной камере» ТУП «Гомельский центральный рынок»

Наименование показателей калькуляции	Сумма
Расходы на оплату труда, р.	1 500,00
Отчисления на социальные нужды (обязательные страховые взносы в ФСЗН РБ, страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	510,00
Амортизационные отчисления, р.	–
Материальные затраты, р.	5 000,00
Прочие расходы, р.	–
Накладные расходы, р.	225,00
Полная себестоимость, р.	7 235,00
Прибыль, р.	723,50
Рентабельность, %	10
Тариф без НДС, р.	7 958,50
Тариф (без НДС) за сутки хранения ($7\,958,5 : 156,49\text{ м}^2 = 50,86$ за $1\text{ м}^2 + 20\% = 61$ р. 4 к. : 30)	2,00
* $156,49\text{ м}^2$ – площадь холодильной камеры; 30 ед. – количество конфискованного имущества.	

6. Изучить плановую калькуляцию и методику расчета на платную услугу рынка «Разруб мяса» (таблица 82).

Таблица 82 – **Плановая калькуляция по расчету тарифа на платную услугу «Разруб мяса» ТУП «Гомельский центральный рынок»**

Наименование показателей калькуляции	Сумма
Удельный вес платной услуги в доходах рынка, %	12,8
Всего расходов, р.	114 708
Сумма расходов на услугу, р.	14 682,6
Рентабельность, %	300,0
Рентабельность, р.	44 047,9
Итого тариф без НДС согласно прейскуранту тарифов (за 1 день торговли)	0,1
НДС (20%)	0,02
Всего с НДС, р.	0,1
Количество оказанных услуг, шт.	27 000
Количество рабочих дней	25
Ставка сбора за услугу рынка, р.	0,10

7. Изучить плановую калькуляцию и методику расчета на платную услугу рынка «Дополнительно занимаемая площадь возле торцевого торгового места» (таблица 83).

Таблица 83 – **Плановая калькуляция платной услуги рынка «Дополнительно занимаемая площадь возле торцевого торгового места» ТУП «Гомельский центральный рынок»**

Наименование показателей калькуляции	Сумма
Удельный вес платной услуги в доходах рынка, %	0,9
Всего расходов, р.	114 708
Сумма расходов на услугу, р.	1 032,4
Рентабельность, %	21,0
Рентабельность, р.	216,8
Итого тариф без НДС согласно прейскуранту тарифов (за 1 день торговли)	2,5
НДС (20%)	0,5
Всего с НДС, р.	3,0
Количество оказанных услуг, шт.	20
Количество рабочих дней	25
Ставка сбора за услугу рынка, р.	3,0

8. За январь 20_ г. в ТУП «Гомельский центральный рынок» произведены следующие расходы:

Операция 1. Начислена по расчету заработная плата работникам рынка за январь 20_ г. в размере 2 378,70 р.

Операция 2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы (обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный ФСЗН РБ; страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в соответствии с нормами, установленными законодательством (см. операцию 1). Определить суммы отчислений.

Операция 3. Начислено автотранспортному предприятию за услуги по вывозу снега с территории рынка по тарифам без НДС 379,50 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Согласно договору по акту сдачи-приема работ частного торгового унитарного предприятия (ЧТУП) «ДионисТрейд» начислено за комплексную уборку помещений за январь 20_ г. на сумму 122,20 р. без НДС.

Отпускные цены на услуги согласованы между сторонами в зависимости от метража комплексной уборки помещений.

Операция 5. По договору на основании акта оказанных услуг государственного унитарного производственного предприятия (ГУПП) «Спецавтохозяйство» центральному рынку оказаны услуги по вывозу мусора по тарифам без НДС в размере 496,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 6. Согласно расчету начислена амортизация объектов основных средств рынка в размере 357,00 р.

Операция 7. Начислено кредиторам по предъявленным счетам (по тарифам без НДС) за оказанные услуги для рынка:

- по водоснабжению – 414,81 р.;
- за отопление – 740,00 р.;
- за электроэнергию – 626,70 р.

Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. Начислено кредиторам по договорам на основании актов выполненных работ по тарифам без НДС за техническое обслуживание следующих объектов:

- холодильного оборудования – 111,50 р.;

- охранной сигнализации – 53,30 р.;
- пожарной сигнализации – 87,90 р.;
- кассовых аппаратов – 53,00 р.

Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Начислено частному унитарному предприятию (ЧУП) «Дельта» за проверку весоизмерительного оборудования 41,37 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 10. Учтены расходы на содержание женского и мужского туалетов в сумме 270,00 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 11. Учтены расходы по подключению светильников, новогодних иллюминаторов на территории рынка в размере 23,40 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 12. Начислено ОАО «Гомельлифт» на основании акта выполненных работ за техническое обслуживание лифтов 27,34 р., в том числе НДС по ставке 20%. Определить сумму НДС.

Операция 13. Начислено ЧТУП «АлексКондитерТорг» за сдачу в аренду торгового места в 1-м секторе 1-го этажа крытого рынка в размере 38,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате (таблица 84).

Таблица 84 – Сведения о сдаче в аренду торгового места, р.

Наименование	Площадь, м ²	Стоимость услуги без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Аренда места № 3, ряд № 2 за январь 20__ г.	6,1	32,87	20	6,58	39,45
* Данные о ставках арендной платы даны в таблице 85.					

Операция 14. Начислено арендатору торгового места ЧТУП «АлексКондитерТорг» согласно счет-фактуре за коммунальные услуги рынка. В счет-фактуре значится следующее (таблица 85).

Таблица 85 – Сведения о коммунальных услугах за аренду торгового места

Наименование услуг	Количество	Цена за единицу с НДС, р.	Стоимость услуг без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Потребление электроэнергии, кВт/ч	11,0	0,14	1,28	20	0,26	1,54
Использование холодной воды, м ³	1,266	0,58	0,61	20	0,12	0,73
Плановые услуги по вывозу мусора, м ³	0,812	1,59	1,08	20	0,21	1,29
Итого			2,97		0,59	3,56

Операция 15. Учтены расходы по ремонту здания рынка, осуществляемого подрядчиком, на сумму 195,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 16. Учтены расходы по хранению продуктов (сырого мяса) в холодильных камерах по тарифам без НДС в сумме 589,90 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 17. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, – 56,70 р.

Операция 18. Начислено арендаторам торговых мест за предоставление торгового инвентаря, тележек – 75,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 19. Начислено КУП «Гомельский областной центр профилактической дезинфекции» за проведение мероприятий по профилактической дезинфекции помещений на сумму 97,84 р., в том числе НДС по ставке 20%. Определить сумму НДС.

Операция 20. Начислен по расчету экологический налог в размере 49,23 р.

Операция 21. Начислен по расчету налог на землю в размере 185,94 р.

Операция 22. Списаны расходы рынка (см. операции 1–21).

5.2. Бухгалтерский учет доходов рынка

Задача 5.2.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить классификацию доходов рынка.
- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету доходов рынка (в автоматическом режиме – журнал проводок).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Исходные данные

За январь 20_ г. по рынку получены следующие доходы:

Операция 1. Поступила в кассу выручка за услуги парикмахерской в размере 2 072,32 р.

Операция 2. Поступила в кассу выручка за аренду торговых мест от разных индивидуальных предпринимателей в размере 8 384,03 р.

Операция 3. Поступили на расчетный счет рынка платежи по договору от КУП «Гомельский областной центр профилактической дезинфекции» за проведение мероприятий по профилактической дезинфекции помещений на сумму 117,84 р.

Операция 4. Поступила на расчетный счет арендная плата от ЧТУП «АлексКондитерТорг» согласно счет-фактуре от сдачи в аренду торгового места в размере 38,60 р.

Операция 5. Поступили на расчетный счет платежи от ЧТУП «АлексКондитерТорг» за коммунальные услуги рынка за аренду торгового места в размере 3,56 р.

Операция 6. Поступила на расчетный счет рынка сумма за оплату торгового места от ЧТУП «Орехи-сухофрукты» в размере 76,31 р.

Операция 7. Поступила на расчетный счет рынка пеня за несвоевременную оплату торгового места от ОАО «Кристалл» за 15 дней в размере 23,48 р.

Операция 8. Поступили на расчетный счет рынка от индивидуальных предпринимателей платежи за услуги по разрубку мяса, от сдачи в аренду холодильного оборудования, весов, гирь, тележек в размере 4 309,39 р.

Операция 9. Поступили на расчетный счет рынка платежи за аренду роллетов, павильонов в размере 17 739,43 р.

5.3. Бухгалтерский учет финансовых результатов от реализации услуг рынка

Задача 5.3.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить структуру счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». К счету 90/1 «Выручка от реализации» открыть следующие субсчета:

- 90/1.0 – реализация по парикмахерской;
- 90/1.1 – реализация по торговым местам;
- 90/1.2 – реализация по услугам;
- 90/1.3 – реализация по аренде.

Составить регистрационный журнал и группировку сумм (карточки и анализ счета «Доходы и расходы по текущей деятельности») за январь 20__ г.

2. Рассчитать и начислить в бюджет косвенные налоги из выручки.

3. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации услуг рынка за январь 20__ г. Исходные данные для решения задачи отражены в составленных учетных регистрах.

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Исходные данные

Проверенная и обработанная информация по учету расходов и доходов рынка при решении задачи является основанием для определения финансового результата от реализации услуг рынка.

Тема 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

6.1. Организация учета товаров и тары в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.
2. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары в розничной торговле.
3. Сущность и взаимосвязь экономических категорий «выручка», «товарооборот», «реализованные торговые надбавки (скидки)», «валовая прибыль», «расходы на реализацию товаров», «себестоимость реализованных товаров».
4. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару в розничной торговле.
5. Оценка товарных запасов в объектах розничной торговли.
6. Методологические и организационно-технические аспекты учета товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю.
7. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары в розничной торговле.
8. Порядок формирования учетных цен на товары в розничной торговле.
9. Торговые надбавки, скидки, их виды и порядок применения при поступлении и реализации товаров в розничной торговле.
10. Порядок регистрации и контроль правильности применения цен и торговых надбавок (скидок).

Задача 6.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Дать описание алгоритмов формирования розничных цен на товары, поступившие от различных поставщиков.
- Сформировать розничные цены на товары, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать их в установленном порядке.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования розничных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.

2. Сведения о ценах на товары, поступившие в торговые объекты розничной торговли от поставщиков, приведены в операциях 1 задачи 6.2.1, 1 задачи 6.2.2.

6.2. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты розничной торговли, розничной продажи, инвентаризации и прочего их выбытия

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров.

2. Организация и контроль поступления товаров в объекты розничной торговли.

3. Первичные учетные документы, используемые для оформления покупки товаров. Организация учета бланков с определенной степенью защиты и контроль их использования.

4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров в объектах розничной торговли.

5. Документальное оформление и порядок приемки товаров и тары по количеству и качеству на объектах розничной торговли. Учет поступления товаров и тары на объекты розничной торговли от поставщиков.

6. Документальное оформление и учет недостатков товаров, выявленных при их поступлении от поставщика и приемке на объектах розничной торговли.

7. Особенности документального оформления и учет внутреннего перемещения товаров в объектах розничной торговли от одного материально ответственного лица к другому.

8. Документальное оформление и бухгалтерский учет розничной продажи товаров.

9. Документальное оформление и учет возврата тары объектами розничной торговли поставщикам и тарособирающим организациям.

10. Порядок выявления и документального оформления потерь при приемке, хранении и реализации товаров в объектах розничной торговли. Методика расчета естественной убыли товаров.

11. Методика бухгалтерского учета товарных потерь в объектах розничной торговли.

12. Виды переоценки, документальное оформление и учет переоценки товаров и тары в объектах розничной торговли.

13. Виды инвентаризации товаров и тары, сроки и основание их проведения в розничной торговле.

14. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации товаров и тары в объектах розничной торговли.

15. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.

16. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок) по товарам в розничной торговле, методика расчета их суммы на реализованные товары за отчетный месяц.

17. Бухгалтерский учет НДС в розничной торговле, методика расчета суммы на реализованные товары за отчетный месяц.

18. Бухгалтерский учет реализации товаров в розничной торговле. Порядок определения и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле.

19. Отчетность материально ответственных лиц. Аналитический учет товаров и тары.

Задачи

Задача 6.2.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили товары в объект розничной торговли от оптовой базы. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 654,5 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- возвратная тара – 12 р.

Определить сумму к оплате.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя – 595 р., размер оптовой надбавки – 10%.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 643,5 р.;
- возвратной тары – 12 р.

Недостача возникла по вине экспедитора организации розничной торговли. По решению руководителя торговой организации недостача товаров подлежит взысканию с экспедитора по покупным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%, тара оприходована по отпускным ценам поставщика.

Операция 2. Произведена дооценка остатков товаров в магазине до уровня цен на вновь поступившие аналогичные товары:

- стоимость товаров до переоценки – 74 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 85 р.

Сумма разницы от дооценки относится на прочие доходы по текущей деятельности. Средний процент торговой надбавки – 18,2500%. Средняя ставка НДС – 12,5000%.

Операция 3. Возвращена бракованная обувь в ОАО «Белвест», принятая магазином от покупателей. Стоимость обуви по розничным ценам – 140,4 р. На товары установлена торговая надбавка 30%, ставка НДС – 20%.

Операция 4. Сдана торговая выручка магазина:

- в кассу торговой организации – 125 р.;
- в отделение связи – 200 р.; дополнительно оплачен почтовый сбор (2%); ставка НДС на услуги – 20% (определить стоимость услуг);
- инкассатору банка – 132 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Задача 6.2.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили в объект розничной торговли (магазин) от ЧТУП «Гомельская универсальная база» товары и тара. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 943 р.;
- стоимость возвратной тары – 42 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя – 820 р., размер оптовой надбавки – 15%.

Товары оприходованы в полном объеме по розничным ценам, сформированным с учетом оптовой надбавки, торговой надбавки 60% и НДС по ставке 20%.

Операция 2. Магазином возвращены ЧТУП «Гомельская универсальная база» деревянные ящики по учетным ценам на сумму 42 р., которые приняты базой и оценены на сумму 43 р. Определить и списать результат от возврата тары.

Операция 3. Торговыми объектами розничной организации сдана торговая выручка:

- в приходную кассу банка – 590 р.;
- инкассатору банка – 280 р.

Реализованные товары списаны с подотчета материально ответственного лица.

Операция 4. По результатам инвентаризации торгового объекта в сличительной ведомости значится следующее:

- фактические остатки:
 - товаров по розничным ценам – 1 120 р.;
 - несданной денежной выручки от реализации товаров – 258 р.;
 - тары по учетной цене – 46 р.;
- остатки по данным бухгалтерского учета:
 - товаров – 1 425 р.;
 - тары – 38 р.

За межинвентаризационный период начислена естественная убыль товаров в размере 35 р.

По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки составил 17,7500%; средняя расчетная ставка НДС – 19,2000%. По решению руководителя организации недостача товаров сверх норм естественной убыли взыскивается с материально ответственного лица по ценам приобретения. Ставка НДС, не принимаемого к налоговым вычетам, – 20%. Излишки тары приходяются.

Задача 6.2.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.

- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. В магазине № 5 произведена инвентаризация. Выявить и отразить в бухгалтерском учете результат инвентаризации товаров и тары. В сличительной ведомости значится следующее:

- фактические остатки:
 - товаров по розничным ценам – 9 421 р.;
 - несданная денежная выручка – 29 р.;
- остатки товаров по данным бухгалтерского учета – 9 500 р.;
- в сличительной ведомости по таре расшифрован следующий результат инвентаризации:
 - излишки тары – 1,85 р.;
 - недостача тары – 1,70 р.

За межинвентаризационный период по расчету исчислена естественная убыль товаров в размере 13 р. Средний процент торговой надбавки по расчету составил 17,2500%, средняя расчетная ставка НДС – 12,5000%. По решению руководителя организации естественная убыль списывается за счет организации, излишки тары приходуется, недостача товаров и тары подлежит возмещению материально ответственными лицами.

Недостача удержана из заработной платы работников.

Операция 2. Поступили товары в магазин от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- товары по отпускным ценам изготовителя без НДС – 280 р.;
- деревянная невозвратная упаковка – 11 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы полностью с общей торговой надбавкой 30%, с НДС по ставке 20%.

Операция 3. В порядке предварительной оплаты дому отдыха «Салют» отпущены продовольственные товары на сумму 60 р. по розничным ценам.

Операция 4. Продан магазином покупателю в кредит холодильник стоимостью 940 р. с рассрочкой платежа на 3 месяца. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателя не взимаются.

Операция 5. Поступила готовая продукция в магазин из экспедиции колбасного цеха, находящегося на одном балансе. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 70 р.;
- стоимость возвратной тары – 2,5 р.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%.

Задача 6.2.4. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили товары в магазин от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- колбаса сырокопченая 100 кг по отпускной цене (без НДС) 9,5 р. на сумму 950 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Норма отходов при подготовке товаров к продаже – 1,75%.

Товары оприходованы чистым весом с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 20%.

Операция 2. Из выручки магазина у населения закуплены сельскохозяйственные продукты по закупочным ценам на сумму 150 р.

Операция 3. Закупленные у населения сельскохозяйственные продукты (см. операцию 2) переданы в магазине на реализацию. По товарной накладной сельскохозяйственные продукты оприходованы в магазине с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Определить их стоимость по розничным ценам.

Операция 4. Магазином поставщику возвращен черствый хлеб. Стоимость товара по розничным ценам – 5 р. На товары установлена торговая надбавка 15%, ставка НДС – 10%.

Операция 5. В кассу организации продавцом сдана торговая выручка в размере 950 р. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 1 000 р. Покупателям предоставлена торговая скидка (бонус) с розничной цены товара – 50 р. На товары установлена ставка НДС в размере 20%.

Операция 6. По распоряжению руководителя торговой организации в торговом объекте переведены в инвентарь товары на сумму 80 р. Средний процент торговой надбавки – 17,7500%. Средняя ставка НДС – 13,5450%.

Операция 7. Торговым объектом поставщику возвращена деревянная тара в установленный договором срок по учетным (отпускным) ценам поставщика в размере 70 р. Тара поставщиком принята с учетом ее качественного состояния по договорным ценам в размере 20 р. Потери по таре по решению руководителя списаны за счет материально ответственных лиц, допустивших неправильное хранение тары.

Задача 6.2.5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили товары в магазин от оптовой базы. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 051 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 20,1 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС – 1 041 р.;
- возвратной тары – 20 р.

Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 10%. Недостача товаров установлена по вине экспедитора торговой организации, по решению руководителя подлежит взысканию с него по покупным ценам.

Операция 2. Торговыми объектами сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу торговой организации – 2 280 р.;
- в отделение связи – 5 000 р.; дополнительно оплачен почтовый сбор – 2%; ставка НДС на услуги – 20% (определить стоимость услуг);
- инкассатору банка – 1 320 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 3. В порядке предварительной безналичной оплаты торговым объектом дому отдыха «Салют» отпущены продовольственные товары на сумму 150 р. по розничным ценам.

Операция 4. Начислить и списать НДС от суммы выручки от реализации товаров в розничной торговле по расчетной ставке 12,2500%. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 2, 3).

Операция 5. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету в размере 1 472,5 р.

Операция 6. Списаны по расчету управленческие расходы в размере 350 р.

Операция 7. Списаны по расчету издержки обращения на реализованные товары в размере 550 р.

Операция 8. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) по текущей деятельности (прочие доходы и расходы в данном периоде отсутствуют) (см. операции 2–7).

Операция 9. Принят к вычету НДС по приобретенным товарам. Сумму налоговых вычетов определить (см. операцию 1).

Задача 6.2.6. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили в магазин от оптовой базы товары и тара. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 943 р.;
- скидка с массы (физического веса) скоропортящихся товаров на возмещение потерь по ним – 3% (определить сумму скидки);
- стоимость возвратной тары – 42 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы в полном объеме по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 2. Поступили товары в магазин от поставщика изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 1 006 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 12 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке установлена недостача товаров по вине экспедитора торговой организации по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 6 р. Недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по покупным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 30%, НДС по установленной ставке.

Операция 3. За отчетный месяц торговыми объектами сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 2 200 р.;
- инкассатору банка – 1 700 р.;
- в банк для зачисления на расчетный счет – 1 100 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. В магазине составлен акт на порчу товаров на сумму 7 р. по розничным ценам. По решению руководителя организации ущерб от порчи товаров подлежит взысканию с материально ответственного лица. По товарам установлена торговая надбавка 30%, ставка НДС – 20%.

Операция 5. Составить расчет НДС, определить и отразить в учете НДС на реализованные товары объектами розничной торговли.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным счетов 41/2 (товары в розничной торговле), 42/5 (налог добавленную стоимость в цене товаров), 90/1 (выручка от реализации товаров в розничной торговле) после отражения в бухгалтерском учете операций 1–4, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров по учетным ценам (счет 41/2) – 400 р.;
- НДС (счет 42/5) – 14,5 р.

Задача 6.2.7. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям объектов розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Поступили в магазин от ОАО «Коминтерн» товары. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по ценам изготовителя без НДС – 2 910 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы в полном объеме по розничным ценам, сформированным с торговой надбавкой 60% и НДС по ставке 20%.

Операция 2. Поступили товары в магазин от ОАО «Элема». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 4 026 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить);

- стоимость возвратной тары – 12 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке установлена недостача товаров по вине экспедитора торговой организации по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 126 р. Недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по розничным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 40%, НДС по установленной ставке.

Операция 3. За отчетный месяц торговыми объектами сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 2 500 р.;
- инкассатору банка – 11 700 р.;
- в банк для зачисления на расчетный счет – 13 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. Проданы товары населению в кредит. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 700 р. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателей не взимаются.

Операция 5. На основании данных, приведенных в таблице 86 и в операциях 1–4, определить и списать за отчетный месяц реализованные торговые надбавки.

Таблица 86 – Сальдо на начало и конец отчетного месяца

Счета бухгалтерского учета	Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
41/2 «Товары и тара в розничной торговле»	25 000	–	Опре- делить	Опре- делить	Опре- делить	–
42/2 «Торговая надбавка (скидка) на товары в розничной торговле»	–	8 343,5	–	Опре- делить	–	Опре- делить

Задача 6.2.8. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить учетные записи по хозяйственным операциям учета доходов и расходов по текущей деятельности розничной торговли.
- Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

Операция 1. Торговыми объектами сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу торговой организации – 6 000 р.;
- в отделение связи – 5 000 р.;
- инкассатору банка – 3 400 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. В порядке предварительной оплаты торговым объектом дому отдыха «Днепр» отпущены продовольственные товары на сумму 5 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Проданы товары населению в кредит. Сумма рассрочки платежа составила 1 800 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 4. В кассу организации поступили очередные платежи от покупателей за товары, проданные в кредит, в размере 1 200 р. и проценты за кредит – 48 р.

Операция 5. Оприходованы излишки товаров, выявленные в торговом объекте по учетным ценам, на сумму 50 р. Средний процент торговой надбавки – 29,1500%; средняя ставка НДС в розничной цене товаров за предшествующий месяц – 16,1500%.

Операция 6. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету в размере 3 525 р.

Операция 7. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 1–3), если по расчету средняя ставка НДС за отчетный месяц составила 16,1725%.

Операция 8. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по средней расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчету (см. операцию 7).

Операция 9. Начислить НДС с прочих доходов по текущей деятельности (см. операцию 4).

Операция 10. Списаны издержки обращения на реализованные товары в размере 2 525 р.

Операция 11. Списаны управленческие расходы – 540 р.

Операция 12. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности в розничной торговле (см. операции 1–11).

Тема 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учета расходов на реализацию в потребительской кооперации.
2. Определение категорий «затраты», «расходы», «себестоимость», «издержки обращения», их взаимосвязь.
3. Признание и оценка расходов отчетного периода в бухгалтерском учете.
4. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета издержек обращения.
5. Классификация издержек обращения в бухгалтерском учете.
6. Организация бухгалтерского учета издержек обращения по центрам ответственности и местам возникновения.
7. Состав и характеристика элементов затрат и номенклатуры издержек обращения.
8. Виды расходов, подлежащих нормированию и лимитированию согласно действующему законодательству.
9. Бухгалтерский учет издержек обращения в торговле.
10. Особенности бухгалтерского учета издержек обращения в общественном питании.
11. Особенности бухгалтерского учета издержек обращения в заготовках.
12. Методика составления расчета распределения комплексных затрат по услугам и работам собственных вспомогательных хозяйств по видам деятельности организации.
13. Методика составления расчета издержек обращения на остаток товаров и определение их суммы на реализованные товары.
14. Контроль суммы расходов на реализованные товары. Формирование учетной информации для бухгалтерской отчетности о расходах на реализацию.
15. Бухгалтерский учет расходов на управление облпо. Распределение расходов на управление облпо по видам деятельности организации.

7.1. Бухгалтерский учет издержек обращения в торговле

Задача 7.1.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить классификацию издержек обращения в торговле.
- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов на реализацию товаров за январь 20_ г. и определить их сумму на реализованные товары в розничной торговле (в автоматическом режиме – журнал проводок).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 44/2 «Издержки обращения розничной торговли».

Исходные данные

За январь 20_ г. произведены следующие расходы на реализацию товаров в розничной торговле:

Операция 1. Начислено сторонним транспортным организациям за услуги по завозу товаров в торговые объекты по тарифам без НДС в размере 1 800 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги для торговых объектов: электроэнергию – 150 р., отопление – 175, охрану торговых объектов – 250, санитарный надзор – 80 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под торговыми объектами в размере 140 р.

Операция 4. В розничном торговом объекте списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли по учетным (розничным) ценам в размере 300 р. Средний процент торговой надбавки – 24,1500%; средняя ставка НДС в розничной цене товаров – 14,2500%.

Операция 5. В розничном торговом объекте списана сумма уценки рекламных образцов по учетным (розничным) ценам в размере 270 р. Размер торговой надбавки – 30%, НДС в розничной цене товара – 20%.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам), на сумму 375 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговым работникам в размере 17 500 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы торговых работников согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений (см. операцию 7).

Операция 9. Начислена амортизация основных средств (торговых объектов и торгового оборудования), используемых в торговой деятельности, в размере 489 р.

Операция 10. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, используемого в торговых объектах, в размере 95 р.

Операция 11. Произведены отчисления на подготовку кадров и содержание учреждений образования по установленному нормативу от розничного товарооборота розничной торговли в размере 210 р.

Операция 12. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета используются следующие исходные данные:

- остаток издержек обращения на начало месяца по счету 44/2 «Издержки обращения розничной торговли» (по ст. 1 «Транспортные расходы по завозу товаров») – 130 р.;
- остаток товаров в торговых объектах по розничным ценам на конец месяца – 18 000 р.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле за отчетный месяц – 70 000 р.;
- по расчетам за отчетный месяц средняя расчетная ставка НДС – 14,3500%, средний процент торговых надбавок – 27,6500%.

Определить и списать издержки обращения на реализованные товары в розничной торговле (см. операции 1–11).

7.2. Бухгалтерский учет издержек обращения в общественном питании

Задача 7.2.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить классификацию издержек обращения в общественном питании.
- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов на реализацию товаров за январь 20_ г. и определить их сумму на реализованные товары в общественном питании (в автоматическом режиме – журнал проводок).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 44/3 «Издержки общественного питания».

Исходные данные

За январь 20_ г. произведены следующие расходы на реализацию товаров в общественном питании:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров по тарифам без НДС в размере 1 620 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электроэнергию для производственных целей – 170 р., отопление – 200, охрану торговых объектов общественного питания – 80, санитарный надзор – 70, рекламу продукции собственного производства – 150 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под объектами общественного питания в размере 50 р.

Операция 4. Списаны товары в пределах норм естественной убыли на складе по учетным (покупным) ценам – 120 р., на кухне столовой по розничным ценам общественного питания – 150 р. По расчетам за прошлый месяц средняя расчетная ставка НДС – 15,5200%, средний процент торговых надбавок и наценок – 27,3500%.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам общественного питания в размере 4 000 р.

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно законодательству (см. операцию 5).

Операция 7. Начислена амортизация объектов основных средств общественного питания в размере 45 р.

Операция 8. Начислена амортизация нематериальных активов в размере 10 р.

Операция 9. Начислен износ инвентаря, специальной одежды и столового белья, находящихся в эксплуатации, в размере 13 р.

Операция 10. Произведены отчисления на подготовку кадров в размере 150 р.

Операция 11. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке. Определить сумму отчислений (см. операции 1–10).

Операция 12. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета используются следующие исходные данные:

- сальдо на начало месяца по счету 44/3 «Издержки общественного питания» (по ст. 1 «Транспортные расходы по завозу товаров») – 110 р.;

- остаток товаров на распределительном складе общественного питания по учетным (покупным) ценам на конец месяца – 2 000 р.;

- остаток товаров в торговых объектах общественного питания по розничным ценам общественного питания на конец месяца – 5 000 р.;

- выручка от реализации продукции и товаров в общественном питании за отчетный месяц – 10 000 р.;

- по расчетам за отчетный месяц средняя расчетная ставка НДС – 15,5200%, средний процент торговых надбавок и наценок – 27,3500%.

Определить и списать издержки обращения на реализованные товары в общественном питании (см. операции 1–11).

7.3. Бухгалтерский учет издержек обращения в заготовках

Задача 7.3.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить классификацию издержек обращения в заготовках.
- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов на реализацию товаров за январь 20_ г. и определить их сумму на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье в заготовительной отрасли (в автоматическом режиме – журнал проводок).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 44/4 «Издержки заготовок».

Исходные данные

За январь 20_ г. произведены следующие расходы на реализацию товаров в заготовках:

Операция 1. Начислено сдатчикам за доставку сельскохозяйственных продуктов и сырья по тарифам без НДС – 125 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списаны хозяйственные материалы, химикаты на консервирование и асכולизацию животноводческого сырья по учетным ценам на сумму 84 р.

Операция 3. Списаны тара и тароматериалы на упаковку и обработку шерсти, кожевенного сырья по учетным ценам на сумму 92 р.

Операция 4. Списаны потери сельскохозяйственных продуктов в пределах норм естественной убыли по закупочным ценам (без НДС), выявленные при инвентаризации на сумму 80 р.

Операция 5. Начислена заработная плата заготовителям и другим работникам организации в размере 1 950 р.

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно законодательству (см. операцию 5).

Операция 7. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электро-

энергию – 132 р., отопление – 128, охрану складских помещений – 73, санитарный надзор – 38 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму к оплате.

Операция 8. Списаны расходы на служебные командировки в пределах норм на сумму 68 р., в том числе НДС в размере 7 р.; расходы на служебные командировки сверх норм на сумму 38 000 р., в том числе НДС – 3 р.

Операция 9. Начислена амортизация основных средств в размере 147 р., в том числе по объектам основных средств, сданных в текущую аренду, – 70 р.

Операция 10. Произведены отчисления на подготовку кадров в размере 28 р.

Операция 11. Начислен сбор с заготовителей за промысловую заготовку дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья в размере 18 р.

Операция 12. Начислен налог на землю в размере 65 р.

Операция 13. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке. Определить сумму отчислений (см. операции 1–12).

Операция 14. Составить расчет издержек обращения на остаток сельскохозяйственных продуктов и сырья на конец месяца. Определить и списать издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье в заготовках. Для расчета используются следующие исходные данные:

- сальдо на начало месяца по счету 44/4 «Издержки заготовок» по ст. 1 «Транспортные расходы» – 70 р.;
- остаток сельскохозяйственных продуктов и сырья на заготовительных складах по закупочным ценам (без НДС) на конец месяца – 5 000 р.;
- выручка от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья за январь 20_ г. – 11 560 р.; стоимость реализованных товаров по закупочным ценам без НДС – 8 000 р.; разница между отпускной и закупочной стоимостью товаров заготовок – 2 000 р.; НДС, начисленный из выручки, – 1 560 р.

7.4. Бухгалтерский учет расходов на содержание аппарата управления облопо

Задача 7.4.1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить классификацию расходов на содержание аппарата управления облопо.
- Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов на содержание аппарата управления облопо за январь 20_ г. (в автоматическом режиме – журнал проводок).
- Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 44/5 «Расходы на содержание аппарата управления».

Исходные данные

За январь 20_ г. произведены следующие расходы на содержание аппарата управления облопо:

Операция 1. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги по содержанию здания администрации и прочие услуги: электроэнергию – 155 р., отопление – 170, связь – 145, коммунальные услуги – 160; рекламные, информационные, маркетинговые, консультационные услуги – 290 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списана доля расходов будущих периодов, приходящихся на отчетный месяц по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств в размере 90 р.

Операция 3. Начислен налог на землю под административным зданием в размере 84 р.

Операция 4. Списано топливо, израсходованное на заправку служебного автомобиля (по нормам с учетом его пробега за отчетный месяц), на сумму 95 р.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам администрации организации в размере 9 000 р.

Операция 6. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы работников администрации организации согласно действующему законодательству (см. операцию 5).

Операция 7. Списаны расходы на служебные командировки (по нормам) в размере 123 р., в том числе НДС в размере 3 р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения, используемых в управлении организацией, на сумму 86 р. 50 к.

Операция 9. Начислен износ инвентаря, используемого в офисе организации, на сумму 25 р. 50 к.

Операция 10. Начислены и уплачены обслуживающему банку расходы по расчетно-кассовому обслуживанию на сумму 9 р.

Операция 11. Списаны по акту справочная и методическая литература, сборники нормативных правовых актов на сумму 32 р.; канцелярские принадлежности переданы для использования (по ценам приобретения без НДС) на сумму 17 р.

Операция 12. Определить и списать сумму расходов на содержание аппарата управления (см. операции 1–11). Распределить расходы на управление по видам текущей деятельности организации (облпо) и его структурными подразделениями пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг, общая сумма которой за январь 20_ г. составила 100 000 р., в том числе по видам деятельности на балансе облпо выручка от реализации товаров в розничной торговле составила 70 000 р., от реализации продукции и товаров общественного питания – 17 000 р.; выручка от реализации продукции и товаров в структурном подразделении, выделенном на отдельный баланс, – 13 000 р.

Операция 13. На текущий банковский счет облпо от ОСП поступили денежные средства в погашение части расходов на управление облпо (см. операцию 14).

Операции 12 и 13 отразить в ОСП в части его расходов.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема: Бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле

Задача 1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Указать для объекта оптовой торговли цену приобретения, покупную стоимость, учетную цену, учетную стоимость, цену продажи, отпускную стоимость (стоимость продажи).
- Составить учетные записи по отражению хозяйственных операций оптовой торговли. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Операция 1. Поступил товар на склад оптовой торговли от ОДО «НП-Сервис» (г. Минск). В ТТН поставщика значится следующее:

- товары по отпускным ценам поставщика без НДС – 2 214,40 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Поступивший товар оприходован полностью.

Операция 2. На склад оптовой торговли от российской фирмы поступил товар. В ТТН поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по контракту – 1 500 рос. р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Официальный курс Национального банка Республики Беларусь (НБ РБ) на дату оприходования товара – 3,2146 р. за 100 рос. р.

Поступивший товар оприходован полностью. Указать покупную и учетную стоимость товара для объекта оптовой торговли.

Операция 3. От немецкой фирмы «Welt» на склад оптовой торговли поступили товары. В таможенной декларации от 20 декабря 20_ г. значится следующее:

- контрактная стоимость 1 000 ед. товара – 2 000 евро;
- официальный курс за 1 евро, установленный НБ РБ, – 2,4094 р.;
- таможенная пошлина – 800 р.;
- таможенный сбор – 150 р.;
- НДС на ввозимые товары – 20% (сумму определить).

Документально подтверждены следующие расходы по импорту товаров:

- страховой взнос по страхованию груза в пути – 70 евро; курс НБ РБ на дату совершения операции – 2,4120 р. за 1 евро;

- транспортные расходы по доставке груза по тарифам без НДС – 300 р.; ставка НДС – 20% (сумму определить);
- комиссионное вознаграждение посреднику – 400 р.

Товары оприходованы по сформированным отпускным ценам с учетом всех расходов по импорту, рентабельностью 30% и с НДС по ставке 20%.

Сформировать отпускную цену единицы товара, если официальный курс за 1 евро, установленный НБ РБ на дату формирования цены, – 2,4150 р. (таблица 87).

Определить стоимость товаров по отпускным ценам.

Таблица 87 – **Калькуляция отпускной цены на импортные товары**

Статьи калькуляции покупной цены	Сумма, р.
1. Контрактная стоимость товаров по курсу НБ РБ:	
1.1. на дату поступления товаров (таможенного оформления)	
1.2. на дату формирования отпускной цены	
2. Таможенная пошлина	
3. Таможенный сбор	
4. Расходы по импорту товаров:	
4.1. страховой взнос по страхованию груза в пути	
4.2. транспортные расходы по доставке груза по тарифам без НДС	
4.3. комиссионное вознаграждение посреднику	
5. Стоимость импортных товаров по контрактным ценам по официальному курсу НБ РБ на дату формирования цены с учетом таможенных платежей и расходов по импорту, включаемых в цену товаров согласно законодательству (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)	
6. Прибыль оптовой торговой организации с учетом конъюнктуры рынка (рентабельность – 30%) (стр. 5 · 30 : 100)	
7. Стоимость товаров по отпускным ценам без НДС (стр. 5 + стр. 6)	
8. НДС в цене товаров по ставке 20% (стр. 7 · 20 : 100)	
9. Стоимость товаров по отпускным ценам с НДС (стр. 7 + стр. 8)	
10. Отпускная цена единицы товара с округлением (стр. 9 : количество ед. товара)	

Задача 2. Составить учетные записи по учету поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли, объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 870 р.;
- стоимость невозвратной тары – 100 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС – 30 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 5 р. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%.

Фактически поступившие товары оприходованы на склад по учетным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС).

Операция 2. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 5 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 25 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Поставщику сделана предварительная оплата.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС – 50 р. Недостача произошла по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия.

Фактически поступившие товары оприходованы на склад по учетным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС).

Операция 3. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 5 100 р.;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 158 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 32 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлен бой товаров по отпускным ценам поставщика на сумму 54 р., стоимость битой стеклопосуды – 13 р. Нормы потерь от боя при транспортировке составляют 0,14%.

Фактически поступившие товары оприходованы по покупным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС).

Операция 4. Поступили товары и тара на склад оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 7 000 р.;

- стоимость невозвратной тары – 35 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС).

Операция 5. Поступили товары и тара на склад № 1 оптовой торговли в порядке внутреннего перемещения со склада № 5, оприходованы полностью по учетным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС). В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам поставщика без НДС) – 4 500 р.;

- стоимость невозвратной тары – 25 р.

Операция 6. Поступили товары и тара на склад оптовой базы от поставщика-посредника. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-посредника без НДС – 8 800 р., стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 8 000 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить);

- стоимость возвратной тары – 60 р.

Определить сумму к оплате.

На складе товары оприходованы по учетным ценам склада (отпускным ценам поставщика-посредника без НДС).

Операция 7. Поступили товары и тара на склад оптовой торговли от импортера, применяющего упрощенную систему налогообложения и не уплачивающего НДС.

В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 3 000 р.;

- мешки полипропиленовые невозвратные – 30 шт.

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы с НДС по ставке 20%.

Тара оприходована по ценам возможной реализации на сумму 50 р.

Операция 8. На складе объекта оптовой торговли произведена дооценка остатков товаров до уровня цен на вновь поступившие аналогичные товары. В акте переоценки значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам до переоценки – 164 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам после переоценки – 178 р.

Сумма разницы от дооценки товаров относится на прочие доходы по текущей деятельности.

Операция 9. Поступили товары на склад оптовой торговли от частного предпринимателя. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 200 р.;
- посредническая надбавка – 5% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

На складе товары оприходованы по учетным ценам склада (отпускным ценам поставщика-посредника без НДС).

Задача 3. Составить учетные записи по учету реализации, отпуска и прочего выбытия товаров и тары с объектов оптовой торговли:

Операция 1. Со склада объекта оптовой торговли отпущены товары ОДО «Вега». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС) – 3 500 р.;
- стоимость возвратной тары – 64 р.;
- оптовая надбавка – 10% (определить сумму оптовой надбавки);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);

Определить сумму к оплате.

Платеж от покупателя поступил на расчетный счет организации полностью.

Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателям (принцип начисления).

Операция 2. Со склада объекта оптовой торговли сдана невозвратная тара сторонним организациям в срок, установленный договором. В ТТН объекта оптовой торговли значится следующее: стоимость тары по учетным ценам – 300 р.

В приемном акте покупателя значится следующее:

- стоимость тары по договорным ценам – 400 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Выручка от реализации возвратной тары признается по факту ее отгрузки.

Отразить в бухгалтерском учете доход от сдачи тары и исчислить НДС по ставке 20% от суммы полученного дохода по таре.

Отразить в учете данную операцию при условии, что тара возвратная, не возвращенная покупателям в установленный срок.

Операция 3. В объекте оптовой торговли оставлен акт на порчу масла сладкосливочного «Крестьянского», высшего сорта, доля жирности – 72,5% (100 г), в количестве 50 пачек по отпускным ценам 1 р. 20 к. за пачку на сумму 60 р.

Ставка НДС – 10% (сумму определить).

Виновные лица в порче товаров не установлены. Ущерб от порчи ценностей по решению руководителя подлежит списанию за счет оптовой организации.

Операция 4. В объекте оптовой торговли составлен акт на порчу 50 банок овощных консервов по покупным ценам 2 р. 90 к. за одну банку.

По заключению комиссии товар не пригоден к использованию.

По решению руководителя организации материальный ущерб подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам. По товарам установлена оптовая надбавка 10%, ставка НДС – 10%.

Определить сумму возмещения ущерба.

Операция 5. По распоряжению администрации на складе оптовой торговли произведено снижение цен на товары ограниченного спроса. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 62 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 46 р.

Уценка произведена за счет оптовой организации.

Операция 6. По распоряжению руководителя на складе объекта оптовой торговли произведена дооценка товаров. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 530 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 554 р.

Сумма дооценки относится на прочие доходы по текущей деятельности оптовой организации по покупным ценам (отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС).

Задача 4. Составить учетные записи по хозяйственным операциям организации, осуществляющей оптовую торговлю. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. По распоряжению администрации произведено снижение цен на рекламные образцы. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (отпускным без НДС) до переоценки – 162,5 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам (отпускным без НДС) после переоценки – 142,5 р.; уценка произведена за счет оптовой организации.

Операция 2. От предпринимателя С. С. Иванова поступили товары по отпускным ценам без НДС на сумму 330 р.

Операция 3. Со склада отпущены товары в объекты розничной торговли. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 715 р.;
- стоимость возвратной тары – 15,5 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 650 р.

Оптовая надбавка – 10%.

Операция 4. Со склада отпущены товары зарубежному покупателю. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- товары по контрактным ценам без НДС – 1 500 евро;
- ставка НДС – 0% (сумму определить);
- стоимость товаров по учетным ценам – 1 800 р.

Стоимость евро по официальному курсу НБ РБ на дату отгрузки товаров – 2,1110 р.

Операция 5. На валютный счет поступил платеж от покупателя в сумме 3 000 евро. Стоимость евро по официальному курсу НБ РБ на дату оплаты – 2,1220 р.

Операция 6. Отразить курсовую разницу по расчетам с покупателями.

Задача 5. Составить учетные записи по поступлению и реализации товаров в оптовой торговле. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Произведена предварительная оплата поставщику за товары с расчетного счета торговой организации в размере 1 728 р.

Операция 2. Поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 410 р.;
- стоимость невозвратной тары – 30 р.;
- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

При приемке фактически оказалось и оприходовано на склад:

- товаров по отпускным ценам без НДС – 1 400 р.;
- стоимость невозвратной тары – 30 р.

Недостача товаров установлена по вине поставщика. Определить ее сумму, поставщику предъявлена претензия.

Операция 3. Отгружены товары покупателю с оптового склада. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 560 р.;
- скидка с массы (физического веса) товаров, предоставленная покупателю на возмещение потерь по ним, в размере 2% (определить и списать сумму скидки);

- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС);
- стоимость возвратной тары – 15,5 р.

Определить сумму к оплате.

Учетная стоимость реализованных товаров (отпускная цена изготовителя без НДС) – 3 800 р. Оптовая надбавка – 20%.

Операция 4. На расчетный счет от покупателя поступил платеж за товары. Определить сумму платежа (см. операцию 3).

Операция 5. Начислен НДС с выручки от реализации товаров. Определить сумму НДС (см. операцию 3).

Операция 6. Списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, – 320 р., в том числе расходы на управление – 120 р.

Операция 7. Оприходованы излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации на складе, – 55 р.

Операция 8. Списана порча товаров в размере 22 р., вина материально ответственного лица не установлена. Ставка НДС, не принимаемого к налоговым вычетам, – 20%.

Операция 9. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) по текущей деятельности оптовой организации (см. операции 3–8).

Операция 10. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный по приобретенным товарам. Определить сумму уплаченного НДС к списанию (см. операцию 2). Определить сумму обязательств перед бюджетом по НДС (см. операции 2, 5) и перечислить с расчетного счета оптовой организации.

Задача 6. Составить учетные записи по учету отгрузки и реализации товаров в оптовой торговле. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Со склада оптовой организации Санкт-Петербургскому продторгу отгружены продовольственные товары:

- стоимость товаров по учетным ценам (без НДС) – 1 970 бел. р.;
- стоимость невозвратной тары по учетным ценам – 20 бел. р.

В ТТН, выписанной на отгрузку продовольственных товаров на экспорт, значится следующее:

- контрактная стоимость товаров – 150 000 рос. р.;
- стоимость невозвратной тары не указана и включена в контрактную цену товара;
- ставка НДС – 0%.

Определить сумму к оплате, если официальный курс иностранной валюты на дату отгрузки продовольственных товаров составил 3,0400 бел. р. за 100 рос. р.

Операция 2. От ОАО «Санкт-Петербургский продторг» поступил платеж за продукты. Определить сумму платежа, если официальный

курс иностранной валюты на дату платежа составил 3,0200 бел. р. за 100 рос. р. (см. операцию 1).

Операция 3. Списаны по расчету издержки оптовой организации за отчетный месяц на сумму 830 р., в том числе расходы на содержание аппарата управления на сумму 225 р.

Операция 4. Оприходованы излишки товаров, выявленные на складе оптовой организации по учетным ценам без НДС, на сумму 85 р.

Операция 5. Списаны за счет оптовой организации пеня и штрафы, причитающиеся к уплате поставщикам на нарушение условий хозяйственных договоров, на сумму 64,5 р. Денежные средства перечислены с расчетного счета организации.

Операция 6. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) по текущей деятельности оптовой организации (см. операции 1–5).

Операция 7. Начислен НДС с доходов от реализации продовольственных товаров покупателю из Российской Федерации по установленной ставке 9,09%. В течение 180 дней с даты отгрузки товаров в налоговую инспекцию по месту регистрации оптовой организацией не представлены первичные документы и не получено электронное сообщение от налоговых органов Российской Федерации, подтверждающие основание для применения ставки НДС 0%. Определить сумму НДС, если официальный курс иностранной валюты на дату истечения установленного срока составил 3,0400 бел. р. за 100 рос. р. (см. операцию 1).

Операция 8. Произведена корректировка ранее начисленного НДС с доходов от реализации товаров в Российскую Федерацию, так как по решению ИМНС РБ оптовая организация освобождена от уплаты НДС по реализации данных товаров на основании полученного электронного сообщения налоговых органов Российской Федерации, подтверждающего основание применения ставки НДС 0%. Определить сумму корректировки НДС (см. операцию 7).

Задача 7. Составить учетные записи по учету результатов инвентаризации товаров и тары на оптовых складах.

По распоряжению директора оптовой базы 7 октября 2019 г. проведена инвентаризация товаров и тары продовольственного склада № 1. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 150,44 р.;
- излишки товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 125,00 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным товарам в установленном порядке в размере 23,00 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки товаров;
- выявить и отразить в учете недостачу товаров после взаимозачета их пересортиц;
- рассчитать и списать естественную убыль товаров на основании следующих данных:

- недостача колбасы вареной составила 28 кг;
- предыдущая инвентаризация была проведена 8 августа 2018 г. (инвентаризационный период – 60 сут);
- колбаса хранилась в холодильниках при температуре -4°C .

Определить среднесуточный остаток колбасы вареной; однодневный оборот колбасы вареной, предельный размер естественной убыли колбасы вареной.

- Норма естественной убыли для колбас варено-копченых при температуре хранения от -1°C до -6°C со средним сроком хранения следующая: 0,5 сут – 0,06%; 1 сут – 0,10%; 2 сут – 0,12; 3 сут – 0,15% (определить и отразить на счетах бухгалтерского учета размер естественной убыли колбасы вареной, определить и отразить на счетах бухгалтерского учета недостачу колбасы вареной сверх норм естественной убыли).

- В соответствии с приказом руководителя организации сумма недостачи колбасы в пределах установленных норм естественной убыли списывается на расходы по реализации, остальная сумма недостачи подлежит взысканию с материально ответственного лица по цене приобретения путем удержания из заработной платы. Учетная цена (отпускная цена без НДС 1 кг колбасы – 4,98 р.), ставка НДС – 10%.

Поступление, отпуск и остатки колбасы вареной на основании данных бухгалтерского учета за весь инвентаризационный период определены в следующих размерах (таблица 88).

Таблица 88 – Поступление, отпуск и остатки колбасы вареной

Дата	Остаток товара на начало дня, кг	Поступило товара за день, кг	Отпущено товара за день, кг	Остаток товара на конец дня, кг
09.08.2019 г.	–	950	200	750
10.08.2019 г.	750	300	130	920
11.08.2019 г.		–	420	500
05.10.2019 г.	1 300	–	400	900
Итого за межинвентаризационный период			17 580	44 700

Задача 8. Составить учетные записи по учету инвентаризации товаров и тары по следующим хозяйственным операциям оптовой торговли:

Операция 1. На складе оптовой торговли произведена инвентаризация товаров и тары. В сличительной ведомости значится следующее:

- фактические остатки товаров по покупным ценам – 4 560 р.;
- остатки товаров по данным бухгалтерского учета – 5 700 р.;
- в сличительной ведомости по таре расшифрован результат инвентаризации:

- излишки тары – 14 р.;
- недостача тары – 10 р.

За межинвентаризационный период по расчету начислена естественная убыль товаров в размере 120 р. по покупным ценам. По решению руководителя объекта оптовой торговли естественная убыль списывается за счет организации, излишки тары приходяются, недостача товаров и тары подлежит возмещению материально ответственными лицами.

Выявить и отразить в бухгалтерском учете результат инвентаризации товаров и тары.

Операция 2. При инвентаризации на складе оптовой торговли выявлены и оприходованы излишки товаров по учетным (покупным) ценам на сумму 500 р.

Операция 3. По распоряжению директора оптовой базы проведена инвентаризация товаров и тары хозяйственного склада № 3. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 480 р.;

- излишки товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 170 р.;

- излишки тары по учетным ценам – 5 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным товарам на сумму 155 р.;

- определить и оприходовать окончательные излишки товаров и тары;

- выявить и отразить в учете недостачу товаров после взаимозачета;

- списать естественную убыль товаров, если по расчету ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (отпускным) ценам без НДС составила 20 р.;

- отразить в учете недостачу товаров сверх норм естественной убыли, если по решению руководителя окончательная недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по отпускным ценам с НДС по ставке 20%.

Задача 9. Составить учетные записи по учету реализации товаров в оптовой торговле, выручка от реализации признается по факту отгрузки товаров. Определить финансовый результат от реализации товаров оптом.

Операция 1. Со склада объекта оптовой торговли покупателям реализованы товары. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС) – 2 150 р.;

- стоимость возвратной тары по учетным ценам склада – 25 р.;

- оптовая надбавка объекта оптовой торговли – 10% (сумму определить);

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Согласно расчету списана реализованная торговая скидка на реализованные оптом товары за отчетный месяц в размере 700 р.

Операция 3. Начислен НДС из выручки по ставке 20% (сумму определить).

Операция 4. Списаны издержки обращения на реализованные товары в оптовой торговле на сумму 185 р.

Операция 5. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле (см. операции 1–4).

Задача 10. Составить учетные записи по хозяйственным операциям организации оптовой торговли. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили товары от ОАО «Брянская кондитерская фабрика “Десна”». В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 110 000 рос. р.;
- ставка НДС – 0%.

Определить сумму к оплате и ее эквивалент в бел. р., если на дату оприходования товаров официальный курс НБ РБ следующий: 100 рос. р. – 3,0400 бел. р.

Операция 2. Начислен и перечислен в бюджет Республики Беларусь НДС на ввозимые товары по ставке 20%. Определить сумму НДС (см. операцию 1).

Операция 3. Поступили товары от торговой организации ООО «Восток» в порядке предварительной оплаты. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 440 р.;
- стоимость возвратной тары – 10 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам – 1 420 р.;
- тары – 10 р.

Определить сумму недостачи товаров и тары, установленной по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия.

Операция 4. С оптового склада возвращена в установленный договором срок тара тарособирающей организации. Стоимость тары по учетным ценам – 95 р. Тара принята на сумму 105 р.

Операция 5. Со склада отпущены товары розничной торговой организации. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 380 р.;
- стоимость возвратной тары – 30 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 1 150 р.

Оптовая надбавка – 20%.

Операция 6. В погашение кредитов банка от покупателя поступил платеж за товары. Определить сумму платежа (см. операцию 4).

Тема: Бухгалтерский учет товаров и тары в заготовительной отрасли

Задача 11. Составить учетные записи по учету закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья и расчетов со сдатчиками.

Операция 1. Перечислен с расчетного счета аванс сельскохозяйственному предприятию (СП) «Восток» в счет предстоящих закупок сельскохозяйственных продуктов в размере 2 600 р.

Операция 2. Приняты от СП «Восток» сельскохозяйственные продукты. В закупочной квитанции значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 4 800 р.;
- ставка НДС – 10% (определить сумму).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. Произведен зачет аванса, ранее выданного СП «Восток», в счет оплаты за поступившие сельскохозяйственные продукты (см. операции 1, 2). Остаток задолженности перечислен с расчетного счета.

Операция 4. Выдан штатному заготовителю из кассы организации аванс на закупку у населения сельскохозяйственных продуктов в размере 700 р.

Операция 5. Поступили на склад заготовительной организации сельскохозяйственные продукты, закупленные штатным заготовителем у населения с оплатой из подотчетных сумм. В первичных доку-

ментах, приложенных к авансовому отчету заготовителя, значится стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам:

- в закупочной ведомости, оформленной заготовителем, – 690 р.;
- в приемном акте заготовительного склада – 675,50 р.

Выявлена недостача сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам по вине заготовителя (сумму определить). По решению руководителя недостачу сельскохозяйственных продуктов взыскивают с него по закупочным ценам с НДС в размере 10%. Определить сумму задолженности материально ответственного лица по недостаче.

Операция 6. Возвращен в кассу организации остаток неиспользованного заготовителем аванса. Определить сумму неиспользованного аванса (см. операции 4, 5).

Операция 7. От торгового филиала облпо поступили и оприходованы на склад заготовительной организации сельскохозяйственные продукты. В ТТН и приемном акте значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 918 р.;
 - стоимость сельскохозяйственных продуктов по отпускным ценам филиала (без НДС) – 962 р.;
 - ставка НДС – 10% (определить сумму НДС);
 - стоимость возвратной тары – 25,20 р.
- Определить сумму к оплате.

Операция 8. С расчетного счета заготовительной организации произведена оплата поставщику за поступившие сельскохозяйственные продукты. Определить сумму платежа (см. операцию 7).

Задача 12. Составить учетные записи по бухгалтерскому учету закупок сельскохозяйственных продуктов, сырья и расчетов со сдатчиками. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Перечислен с расчетного счета аванс СП «Белая Русь» в счет предстоящих закупок сельскохозяйственных продуктов в размере 560 р.

Операция 2. Приняты от СП сельскохозяйственные продукты. В ТТН-1 указана масса картофеля 7 400 кг по отпускной цене без НДС 0,13 р., ставка НДС – 10%. По результатам анализа установлен фак-

тический процент заземленности 5%. Определить сверхдопустимый процент заземленности и зачетную массу картофеля, принятую для оплаты. В приемной квитанции значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 923,520 р.;
- скидка (указать процент, количество);
- ставка НДС – 10% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 3. Произведен зачет аванса, ранее выданного СП «Белая Русь», в счет оплаты за поступившие сельскохозяйственные продукты (см. операции 1, 2), остаток задолженности перечислен СП с расчетного счета заготовительной организации.

Операция 4. Выдан штатному заготовителю из кассы организации аванс на закупку у населения сельскохозяйственных продуктов в размере 1 250 р.

Операция 5. Поступили на склад заготовительной организации сельскохозяйственные продукты, закупленные штатным заготовителем у населения с оплатой из подотчетных сумм. В первичных документах, приложенных к авансовому отчету заготовителя, значится стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам:

- в приемной квитанции и ведомости оплаты приемных квитанций, оформленных заготовителем, – 1 230 р.;
- в товарной накладной, подтверждающей сдачу продукции на склад, – 1 228 р.

Выявлена недостача сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам по вине штатного заготовителя (сумму определить). По решению руководителя недостачу сельскохозяйственных продуктов взыскивают с него по закупочным ценам. Определить сумму задолженности материально ответственного лица по недостаче.

Операция 6. Возвращен в кассу организации остаток неиспользованного заготовителем аванса, определить его сумму (см. операции 4, 5).

Операция 7. Закуплены сельскохозяйственные продукты торговыми объектами у населения с оплатой из выручки на сумму 225 р.

Задача 13. Составить учетные записи по учету товаров заготовок. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Со склада заготовительной организации отгружен картофель покупателю. Выручка от реализации товаров заготовок в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

Стоимость картофеля по закупочным ценам без НДС – 750 р.

В ТТН значится следующее:

- стоимость картофеля по отпускным ценам без НДС – 0,80 р.;
- ставка НДС – 10% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 2. На расчетный счет заготовительной организации поступил платеж от покупателя за отгруженный картофель. Определить сумму платежа (см. операцию 1).

Операция 3. Начислен НДС из выручки от реализации товаров заготовок. Определить его сумму (см. операцию 1).

Операция 4. Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары заготовок на сумму 1 80 р., расходы на управление – 45 р.

Операция 5. Оприходованы излишки товаров заготовок, выявленные при их инвентаризации на складе вторичного сырья по закупочным ценам (без НДС), – 92 р.

Операция 6. Составлен акт на порчу товаров заготовок, выявленную на складе сельскохозяйственных продуктов, по закупочным ценам без НДС – 149 р. Акт передан на рассмотрение руководителя заготовительной организации. По решению руководителя порча товаров заготовок списывается за счет организации по учетным ценам.

Операция 7. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль (убыток) от текущей деятельности заготовительной организации (см. операции 1–6).

Операция 8. На складе сельскохозяйственных продуктов произведена сортировка яблок.

До сортировки на складе числилось 5 000 кг яблок без сорта по закупочной цене 0,60 р.

После сортировки получено и оприходовано яблок 1-го сорта на сумму 2 040 р. (3 000 кг · 0,68 р.), яблок 2-го сорта – на сумму 610 р. (1 000 кг · 0,61 р.), нестандартных яблок – на сумму 486 р. (900 кг × 0,54 р.).

Итого – 3 136 р.

После сортировки списана гниль и бесценные отходы (в пределах допустимых норм) на сумму 60 р. ($100 \text{ кг} \cdot 0,60 \text{ р.}$).

Задача 14. Составить учетные записи по хозяйственным операциям заготовительной организации. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Из кассы заготовительной организации нештатному заготовителю О. В. Брыль выдан аванс на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья на сумму 1 040 р.

Операция 2. К отчету нештатного заготовителя О. В. Брыль приложены следующие документы:

- приемные квитанции на закупку животноводческого сырья по закупочным ценам на сумму 1 029,60 р.;
- товарная накладная на сдачу животноводческого сырья на склад заготовительной организации по закупочным ценам на сумму 1 025 р.

Норма допустимых расхождений в оценке животноводческого сырья при сдаче его на склад установлена в размере 2% от стоимости сырья по приемным квитанциям.

Операция 3. Остаток аванса нештатный заготовитель внес в кассу организации. Определить сумму неиспользованного аванса (см. операции 1–2).

Операция 4. От сельскохозяйственного предприятия «Авангард» поступило кожаное сырье. В приемной квитанции значится следующее:

- стоимость кожаного сырья по закупочным ценам (без НДС) – 340 р.;
- ставка НДС – 20%;
- транспортные расходы по тарифам без НДС – 14 р.;
- ставка НДС на услуги – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 5. От тарного завода поступила тара и тароматериалы по отпускным ценам (без НДС) на сумму 82 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму к оплате.

Операция 6. На склад заготовительной организации поступили сельскохозяйственные продукты от торгового филиала облпо (межбалансовый отпуск). В ТТН и приемном акте заготовительного склада значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 1 184,00 р.;
- стоимость сельскохозяйственных продуктов по внутрисистемным (трансфертным) ценам – 1 302,40 р.;
- ставка НДС по товарам – 10% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 7. Со склада заготовительной организации покупателю отгружены сельскохозяйственные продукты, поступившие от торгового филиала облпо. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления. В ТТН значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам (без НДС) – 1 710,40 р.;
- стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 1 994,56 р.;
- стоимость возвратной тары – 16,50 р.;
- ставка НДС по товарам – 10% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Задача 15. Составить учетные записи по учету реализации товаров заготовок, выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки.

Операция 1. Отгружена морковь покупателю со склада заготовительной организации. В ТТН значится следующее:

- стоимость моркови по закупочным ценам (без НДС) – 2 280 р.;
- стоимость возвратной тары (мешки) – 125 р.;
- стоимость моркови по отпускным ценам (без НДС) – 3 420 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Отгружена клюква покупателю со склада заготовительной организации. В ТТН значится следующее:

- стоимость клюквы по закупочным ценам (без НДС) – 4 690 р.;
- стоимость невозвратной тары (коробки) – 52,50 р.;
- стоимость клюквы по отпускным ценам (без НДС) – 7 504 р.;
- ставка НДС на товары – 10%, тару – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленным ставкам. Определить сумму НДС (см. операции 1, 2).

Операция 4. Поступили платежи от покупателей на расчетный счет заготовительной организации. Определить суммы платежей (см. операции 1, 2).

Операция 5. Определить валовую прибыль от реализации товаров заготовок за отчетный месяц (см. операции 1–4).

Операция 6. Списаны издержки обращения на реализованные товары заготовок на сумму 1 150 р.

Операция 7. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от реализации товаров заготовок за отчетный месяц, закрыть счет 90/4 «Реализация товаров заготовок» (см. операции 1–6).

Задача 16. Составить учетные записи по следующим хозяйственным операциям заготовительной организации:

Операция 1. Из кассы заготовительной организации штатному заготовителю А. И. Полторацкому выдан аванс на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья в размере 400 р.

Операция 2. К авансовому отчету заготовителя А. И. Полторацкого приложены следующие документы:

- приемные квитанции на закупку животноводческого сырья по закупочным ценам на сумму 396 р.;
- товарная накладная на сдачу животноводческого сырья на склад заготовительной организации по закупочным ценам на сумму 390 р.

Норма допустимых расхождений в оценке животноводческого сырья при сдаче его на склад установлена в размере 2% от стоимости сырья по приемным квитанциям.

Операция 3. Остаток аванса заготовитель внес в кассу организации. Определить сумму неиспользованного аванса (см. операции 1–2).

Операция 4. От СП «Авангард» поступило кожевенное сырье. В приемной квитанции значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья по закупочным ценам (без НДС) – 780 р.;

- ставка НДС по товарам заготовок – 10%;
- транспортные расходы по тарифам без НДС – 42 р.;
- ставка НДС на услуги – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 5. От тарного завода поступила тара и тароматериалы по отпускным ценам (без НДС) на сумму 560 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму к оплате.

Операция 6. На склад заготовительной организации поступили сельскохозяйственные продукты от торгового филиала облко. В ТТН и приемном акте заготовительного склада значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 1 840 р.;
- стоимость возвратной тары – 276 р.;
- наценка (комиссия) в пользу филиала облко – 368 р.;
- ставка НДС по товарам – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 7. Со склада заготовительной организации покупателю отгружены сельскохозяйственные продукты, поступившие от торгового филиала облко. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки. В ТТН значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам (без НДС) – 1 500 р.;
- стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 2 100 р.;
- стоимость возвратной тары – 225 р.;
- ставка НДС по товарам – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. На расчетный счет заготовительной организации от покупателя поступил платеж за сельскохозяйственные продукты. Определить сумму платежа (см. операцию 7).

Задача 17. Составить учетные записи по учету отгрузки и реализации товаров заготовок. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателями.

Операция 1. Со склада заготовительной организации Санкт-Петербургскому плодоовощторгу отгружен картофель, упакованный в мешки.

Стоимость картофеля по закупочным ценам (без НДС) – 19 700 бел. р.

Стоимость невозвратной тары (мешков) по учетным ценам – 300 бел. р.

В ТТН, выписанной на отгрузку сельскохозяйственных продуктов на экспорт, значится следующее:

- контрактная стоимость картофеля – 400 рос. р.;
- стоимость невозвратной тары (мешков) не указана и включена в контрактную цену товара;
- ставка НДС – 0%.

Определить сумму к оплате, если официальный курс иностранной валюты на дату отгрузки сельскохозяйственных продуктов составил 3,19 бел. р. за 100 рос. р.

Операция 2. Списана стоимость реализованных сельскохозяйственных продуктов. Определить их сумму (см. операцию 1).

Операция 3. От ОАО «Санкт-Петербургский плодоовощторг» поступил платеж за сельскохозяйственные продукты. Определить сумму платежа, если официальный курс иностранной валюты на дату платежа составил 3,20 бел. р. за 100 рос. р. (см. операцию 1).

Операция 4. Списаны издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье за отчетный месяц в размере 8 300 р.

Операция 5. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) от реализации товаров заготовок (см. операции 2–4).

Операция 6. Начислен НДС с доходов от реализации сельскохозяйственных продуктов покупателю из Российской Федерации по установленной ставке 16,67%. В течение 60 дней с даты отгрузки товаров в налоговую инспекцию по месту регистрации заготовительной организацией не представлены первичные документы и не получено электронное сообщение от налоговых органов Российской Федерации, подтверждающие основание для применения ставки НДС 0%. Определить сумму НДС, если официальный курс иностранной валюты на дату истечения установленного срока 60 дней составил 3,20 бел. р. за 100 рос. р. (см. операции 1, 2).

Операция 7. Произведена корректировка ранее начисленного НДС с доходов от реализации товаров в Российскую Федерацию, так как по решению ИМНС РБ заготовительная организация освобождена от уплаты НДС по реализации сельскохозяйственных продуктов на ос-

новании полученного электронного сообщения налоговых органов Российской Федерации, подтверждающего основание применения ставки НДС 0%. Определить сумму корректировки НДС (см. операцию 6).

Задача 18. Составить учетные записи по хозяйственным операциям заготовительной организации. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. По распоряжению руководителя заготовительной организации произведена инвентаризация на складе сельскохозяйственных продуктов. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача сельскохозяйственных продуктов – 158 р.;
- излишки сельскохозяйственных продуктов – 127 р.;
- недостача тары – 13 р.;
- излишки тары – 15 р.

Операция 2. Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- с разрешения руководителя организации в установленном порядке произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным видам сельскохозяйственных продуктов в размере 51 р., тары – 3 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки сельскохозяйственных продуктов и тары;
- выявить и отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов и тары после взаимозачета их пересортиц по одноименным видам;
- списать естественную убыль сельскохозяйственных продуктов, если в расчете исчислена ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (закупочным) ценам без НДС в размере 23 р.;
- отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов сверх норм естественной убыли, по решению руководителя окончательная недостача сельскохозяйственных продуктов подлежит списанию за счет заготовительной организации по учетным ценам.

Операция 3. Со склада заготовительной организации отгружено сырье УП «Гродненский завод первичной обработки кож». Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

В ТТН и спецификации заготовительной организации значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья 2-го сорта по закупочным ценам (без НДС) – 280 р.;
- стоимость кожевенного сырья 2-го сорта по отпускным ценам (без НДС) – 340 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

В приемном акте покупателя значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья 1-го сорта по отпускным ценам (без НДС) – 362 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Начислен НДС по реализованному кожевенному сырью. Определить сумму НДС по установленной ставке (см. операцию 3).

Операция 5. На расчетный счет заготовительной организации поступил платеж от УП «Гродненский завод первичной обработки кож». Определить сумму платежа (см. операцию 3).

Операция 6. Списаны по расчету издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье за отчетный месяц в размере 63 р., расходы на управление – 12 р.

Операция 7. Оприходованы излишки товаров заготовок, выявленные при их инвентаризации на складе вторичного сырья по закупочным ценам (без НДС), в размере 72 р.

Операция 8. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль (убыток) от текущей деятельности заготовительной организации (см. операции 1–7).

Задача 19. Составить учетные записи по учету реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья в заготовительной организации. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Со склада заготовительной организации отгружен покупателю картофель. В ТТН значится следующее:

- стоимость картофеля по закупочным ценам без НДС – 2 250 р.;

- стоимость картофеля по отпускным ценам без НДС – 2 590 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 30 р.

Определить сумму к оплате. Определить и списать стоимость реализованных товаров заготовок.

Операция 2. Со склада заготовительной организации отгружена покупателю макулатура. В ТТН значится следующее:

- стоимость макулатуры по закупочным ценам без НДС – 250 р.;
- стоимость макулатуры по отпускным ценам без НДС – 290 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Определить и списать стоимость реализованного вторичного сырья.

Операция 3. На расчетный счет от покупателей поступили платежи. Определить их сумму (см. операции 1, 2).

Операция 4. Начислен НДС с выручки от реализации товаров заготовок. Сумму определить (см. операции 1, 2).

Операция 5. Списаны по расчету издержки обращения на реализованные товары заготовок в размере 175 р.

Операция 6. Списаны по расчету расходы на управление в размере 110 р.

Операция 7. Оприходованы по результатам инвентаризации излишки товаров заготовок в размере 65 р.

Операция 8. Списаны потери от понижения стоимости кожевенного сырья по закупочным ценам в размере 14,20 р.

Операция 9. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) от текущей деятельности заготовительной организации (см. операции 1–6).

Задача 20. Составить учетные записи по следующим хозяйственным операциям заготовительной организации:

Операция 1. По распоряжению руководителя заготовительной организации произведена инвентаризация на складе сельскохозяйствен-

ных продуктов. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача сельскохозяйственных продуктов – 780 р.;
- излишки сельскохозяйственных продуктов – 270 р.;
- недостача тары – 35 р.;
- излишки тары – 15 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- с разрешения руководителя организации в установленном порядке произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным видам сельскохозяйственных продуктов в размере 250 р., тары – 10 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки сельскохозяйственных продуктов и тары;
- выявить и отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов и тары после взаимозачета их пересортиц по одноименным видам;
- списать естественную убыль сельскохозяйственных продуктов, если в расчете исчислена ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (закупочным) ценам без НДС в размере 230 р.;
- отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов сверх норм естественной убыли; по решению руководителя окончательная недостача сельскохозяйственных продуктов подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам с НДС, не принимаемым к налоговым вычетам; ставка НДС – 10%.

Операция 2. На складе сельскохозяйственных продуктов произведена сортировка яблок.

До сортировки на складе числилось 6 000 кг яблок без сорта по закупочной цене 1 р.

После сортировки получено и оприходовано яблок 1-го сорта на сумму 5 200 р. (4 000 кг · 1,30 р.), яблок 2-го сорта – на сумму 1 000 р. (1 000 кг · 1,00 р.), нестандартных яблок – на сумму 360 р. (900 кг × 0,40 р.).

Итого – 5 260 р.

После сортировки списана гниль и бесценные отходы (в пределах допустимых норм) на сумму 100 р. (100 кг · 1 р.).

Операция 3. От торгового филиала облопо поступили сельскохозяйственные продукты и сырье на склад заготовительной организации. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам (без НДС) – 1 600 р.;

- стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 2 000 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. С расчетного счета заготовительной организации филиалу облопо уплачена задолженность за поступившую продукцию. Определить сумму платежа (см. операцию 3).

Тема: Учет товаров и готовой продукции в общественном питании

Задача 21. Произвести учетные записи по хозяйственным операциям распределительного склада общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика (без НДС). Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили продукты на распределительный склад общественного питания от ЧУП «Комбинат кооперативной промышленности». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 395,5 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 3 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке выявлена недостача продуктов по отпускным ценам (без НДС) на 5,5 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 5 р. Недостача товаров сверх норм естественной убыли по решению руководителя подлежит взысканию с экспедитора по цене приобретения без НДС.

Фактически поступившие товары оприходованы.

Операция 2. Проведена дооценка плодоовощных продуктов на распределительном складе общественного питания в связи с изменением сезонных цен. Стоимость продуктов по свободным отпускным ценам (без НДС) до переоценки – меньше 128 р., после переоценки – меньше 156 р.

Операция 3. Отпущены продукты с распределительного склада в кафе. В ТТН значится следующее: стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам без НДС) – 150 р.; стоимость продуктов по учетным ценам кафе (определить).

В кафе продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10%.

Операция 4. С распределительного склада общественного питания возвращена тара поставщику по учетным ценам на 19 р. Тара принята поставщиком на сумму 14 р. Отклонения в стоимости тары признаны расходами по таре общественного питания.

Операция 5. Поступили товары от импортера ООО «Сигма». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам импортера (без НДС) – 240 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Товары оприходованы полностью.

Операция 6. Возвращены неизрасходованные продукты из кухни столовой на распределительный склад. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по ценам кухни (с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 50%, НДС по ставке 10%) – 23,76 р.;

- стоимость продуктов по ценам склада (сумму определить).

Задача 22. Составить учетные записи по движению товаров на распределительном складе общественного питания. На складе учетной ценой является отпускная цена поставщика без НДС. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили товары от ОАО «Гомельский жирокombи-нат». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 500 р.;

- ставка НДС – 10% (определить сумму НДС);

- стоимость возвратной тары – 14 р.

Определить сумму к оплате. При приемке выявлена недостача продуктов по отпускным ценам (без НДС) на 5 р. Недостача товаров по решению руководителя подлежит взысканию с экспедитора по розничным ценам с торговой надбавкой 30%. Фактически поступившие товары оприходованы.

Операция 2. Поступили товары от оптовой базы. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика (без НДС) – 352 р.;
- ставка НДС – 20% (определить сумму);
- стоимость возвратной тары – 12,5 р.

Определить сумму к оплате. Поступившие товары оприходованы полностью.

Операция 3. Отпущены товары с распределительного склада в буфет. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 120 р.;
- стоимость возвратной тары – 3 р.

Товары в буфете оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Определить сумму торговой надбавки и НДС.

Операция 4. Отпущены продукты со склада на кухню ресторана. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам без НДС) – 165 р.;
- стоимость возвратной тары – 2 р.

Продукты на кухне ресторана оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 20% (определить суммы торговой надбавки, наценки, НДС).

Операция 5. При инвентаризации товаров на складе выявлена их недостача по учетным ценам (отпускным ценам изготовителя без НДС) в размере 22,4 р. За межинвентаризационный период начислена естественная убыль товаров в сумме 22,58 р. по учетным ценам. Естественная убыль товаров списывается в установленном порядке.

Задача 23. Составить учетные записи по хозяйственным операциям кладовой ресторана (учетная цена продуктов и товаров – розничная цена с наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%). Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили продукты в кладовую ресторана с распределительного склада общественного питания. В ТТН значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 190 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кладовой ресторана (определить); в кладовой продукты оприходованы с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 2,8 р.

Операция 2. Поступили продукты в кладовую ресторана от ЧУП «Рассвет» в порядке предварительной оплаты. В ТТН значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам (без НДС) – 755 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 1,85 р.

При приемке установлена недостача мяса птицы по отпускной цене (без НДС) на сумму 5 р. Поставщику предъявлена претензия.

Фактически поступившие продукты оприходованы по розничным ценам общественного питания с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10%.

Операция 3. Из кладовой на кухню данного ресторана отпущены продукты по розничным ценам общественного питания (с НДС) на сумму 243,1 р.

Операция 4. Отпущены продукты из кладовой ресторана в собственный магазин кулинарии. В ТТН значится следующее:

- стоимость продуктов по ценам кладовой ресторана (с наценкой 70% и НДС 10%) – 209,5 р.;
- стоимость продуктов по ценам магазина-кулинарии (по розничным ценам) – 112 р.

Задача 24. Составить учетные записи по отражению хозяйственных операций кухни кафе. Наценка общественного питания – 80%. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Составлен акт на подсчет чеков на продукцию, реализованную через обеденный зал. В акте значится следующее:

- стоимость продукции, реализованной населению (выручку принимает буфетчик), – 489 р.;
- реализована продукция по абонеентам (деньги за абонементы поступили на расчетный счет объекта общественного питания) на сумму 39 р.

Операция 2. Поступили продукты с распределительного склада объекта общественного питания. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам (без НДС) – 116,5 р.;
- стоимость тары по учетным ценам – 19,5 р.

Продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 80%, НДС по ставке 10%.

Операция 3. По ТТН на кухню кафе поступили субпродукты из говядины от ОАО «Гомельский мясокомбинат». Стоимость субпродуктов по отпускным ценам (без НДС) – 280 р. Торговая надбавка – 20%, НДС – 10%.

Операция 4. По ведомости закуплена зелень на рынке с оплатой из подотчетных сумм. Стоимость зелени по закупочным ценам – 5,5 р. По товарной накладной зелень оприходована на кухне с наценкой общественного питания 80%, НДС по ставке 10%.

Операция 5. От подсобного хозяйства общественного питания поступила печень говяжья. Стоимость по отпускным ценам (без НДС) – 215 р. Торговая надбавка – 20%, наценка общественного питания – 80%, НДС – 10%.

Операция 6. По товарной накладной отпущена кулинарная продукция буфету кафе по розничным ценам общественного питания на 320,8 р.

Операция 7. По раздаточной ведомости отпущены обеды своим работникам по ценам общественного питания на 29,6 р. Согласно коллективному договору, работникам представляется питание по себестоимости (без наценки общественного питания). Стоимость обедов удержана из заработной платы работников.

Операция 8. На кухне проведена инвентаризация. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации продуктов и готовой продукции на основании следующих данных:

- согласно инвентаризационной описи значится следующее:
 - фактические остатки продуктов и готовой продукции – 54,2 р.;
 - фактические остатки тары – 4 р.;
- по данным аналитического учета на дату инвентаризации значится следующее:
 - остатки продуктов и готовой продукции – 55 р.;
 - остатки тары – 4 р.

По решению руководителя организации недостача продуктов взыскана с материально ответственных лиц по учетным ценам. Средний процент торговой надбавки и наценки – 67,7500%, средняя расчетная ставка НДС по продуктам – 10,2500%.

Задача 25. Произвести учетные записи по хозяйственным операциям кухни ресторана 1-го класса. Наценка общественного питания – 150%.

Операция 1. Поступили продукты на кухню ресторана с распределительного склада общественного питания. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам без НДС) – 500 р.;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 3 р.

Продукты оприходованы на кухне с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 150%, НДС по ставке 20%.

Операция 2. Поступили субпродукты из говядины на кухню ресторана от ОАО «Гомельский мясокомбинат». В ТТН значится следующее:

- стоимость субпродуктов по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 50 р.;
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 13 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Продукты оприходованы на кухне с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 150%, НДС по ставке 10%.

Операция 3. Поступили на кухню ресторана овощи, закупленные на рынке, по закупочным ценам с оплатой из подотчетных сумм на

сумму 20 р. Продукты оприходованы на кухне по товарной накладной с наценкой общественного питания 150%, НДС по ставке 10%.

Операция 4. Сдана выручка в кассу организации от реализации продукции общественного питания населению через обеденный зал ресторана в размере 12 200 р.

Операция 5. Реализована обеденная продукция через обеденный зал ресторана по абонементам в размере 78 р. Стоимость абонементов оплачена предварительно в безналичном порядке. Денежные средства зачислены на расчетный счет организации.

Операция 6. Реализована обеденная продукция по раздаточной ведомости своим работникам на сумму 35 р. Согласно коллективному договору, работникам представляется питание без наценки общественного питания. Стоимость обедов удерживается из заработной платы работников.

Операция 7. Списана стоимость реализованной продукции общественного питания. Сумму определить по данным операций 4–6.

Задача 26. Составить учетные записи по хозяйственным операциям объекта общественного питания. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили продукты на кухню столовой с распределительного склада общественного питания. В ТТН значится следующее:

- стоимость продуктов и товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам без НДС) – 1 400 р.;
- стоимость продуктов и товаров по учетным ценам кухни (определить); на кухне товары и продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 50%, НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары – 2,40 р.

Операция 2. Объектами общественного питания сдана торговая выручка от реализации готовой продукции и товаров:

- в кассу организации – 1 300 р.;
- инкассатору банка – 4 200 р.;

- в отделение связи – 500 р.; дополнительно оплачен почтовый сбор 2%; ставка НДС за услуги – 20% (определить стоимость услуг);
- на расчетный счет в банке – 2 400 р.

Операция 3. На кухне столовой выявлена порча продуктов на сумму 9,2 р., составлен акт. По решению руководителя порча продуктов отнесена за счет повара. Розничная цена общественного питания на продукты сформирована с торговой надбавкой 20%, наценкой 50%, НДС по ставке 10%.

Операция 4. Составить расчет торговых надбавок (скидок) и наценок общественного питания на остаток товаров и продуктов на конец месяца и на реализованные товары и продукцию за месяц.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным счетов 41/3 (товары, продукты, готовая продукция и тара в объектах общественного питания), 42/3 (торговая надбавка (скидка, наценка) на товары в общественном питании), 90 (доходы и расходы по текущей деятельности в общественном питании) после отражения операций 1–3, если на начало месяца числится следующее:

- остатки товаров и продуктов объекта общественного питания по учетным ценам (счет 41/3) на сумму 3 230 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок, наценок) общественного питания (счет 42/3) на сумму 1 180 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых надбавок (скидок, наценок) на реализованные товары и продукцию общественного питания за месяц.

Задача 27. Составить учетные записи по следующим хозяйственным операциям буфета столовой:

Операция 1. По акту подсчета чеков списывается с подотчета повара реализованная собственная продукция по розничным ценам общественного питания на 1 400 р. Прием выручки и выдачу чеков на отпуск обеденной продукции осуществлял буфетчик.

Операция 2. Оприходованы буфетом поступившие от универсальной базы ОПС овощные консервы. В товаросопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 540 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);

- ставка НДС – 10% (сумму определить);
 - стоимость возвратной тары (ящиков) по учетным ценам – 50 р.
- Определить сумму к оплате.

Покупные товары оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, НДС по установленной ставке.

Операция 3. Поступили из кухни в буфет рыбные консервы.

Стоимость консервов по ценам кухни – 420 р. (наценка общественного питания – 40%).

Стоимость тары – 18,20 р.

Ставка НДС – 20%. Буфетом консервы реализуются как покупные товары.

Операция 4. Сдана буфетом торговая выручка:

- в кассу объединения общественного питания в размере 320 р.;
- инкассатору в размере 680 р.;
- отделению связи для начисления на расчетный счет в размере 1 500 р., почтовый сбор – 2%, ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 5. Составлен акт на порчу товаров в буфете на сумму 210 р. Средний процент торговой надбавки – 35%, средняя расчетная ставка НДС по товарам – 10,2500%. Ущерб подлежит возмещению виновным лицом. Сумма ущерба внесена в кассу.

Операция 6. В буфете проведена инвентаризация. По сличительной ведомости выявить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товаров и тары на основании следующих данных:

- согласно инвентаризационной описи значится следующее:
 - сумма несданной выручки – 300 р.;
 - фактические остатки товаров – 4 400 р.;
 - фактические остатки тары – 400 р.;
- по данным аналитического учета на дату инвентаризации значится следующее:
 - остатки товаров – 5 100 р.;
 - остатки тары – 415 р.;
- согласно сличительной ведомости по таре установлено следующее:
 - излишки тары – 25 р.;
 - недостача тары – 10 р.;

- согласно расчету начислена естественная убыль по товарам – 145 р.

По решению руководителя организации недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается за счет организации, недостача тары взыскивается с материально ответственных лиц, излишки тары приходяются им под отчет по учетным ценам. Средний процент торговой надбавки – 17,75%, средняя расчетная ставка НДС по товарам – 10,2500%.

Задача 28. Составить учетные записи по следующим хозяйственным операциям буфета столовой:

Операция 1. Списана с подотчета повара реализованная собственная продукция по ценам продажи общественного питания на 1,250 р. согласно акту о реализации изделий кухни за наличный расчет. Прием выручки и выдачу чеков на отпуск обеденной продукции осуществлял буфетчик.

Операция 2. Поступили товары в буфет столовой от завода безалкогольных напитков. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 2,400 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 70 р.

Определить сумму к оплате.

Безалкогольные напитки оприходованы полностью с торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 20%.

Операция 3. В буфет столовой от универсальной базы ОПС поступили овощные консервы. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 220 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 90 р.

Определить сумму к оплате.

Покупные товары оприходованы с торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 10%.

Операция 4. Поступили рыбные консервы в буфет из кухни столовой. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость консервов по ценам кухни (с наценкой общественного питания 40% и НДС 20%) – 699,80 р.;
- стоимость консервов по ценам буфета (определить); буфетом рыбные консервы реализуются как покупные товары;
- стоимость тары – 16,40 р.

Операция 5. Поступили товары в буфет с распределительного склада объединения предприятий общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 400 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам буфета (определить); в буфете товары оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 20%, НДС по ставке 10%; стоимость возвратной тары – 16,60 р.

Операция 6. Сдана буфетом торговая выручка:

- в кассу объединения общественного питания в размере 1,800 р.;
 - инкассатору банка – 3,200 р.;
 - отделению связи для зачисления на расчетный счет – 1,000 р.
- Дополнительно оплачен почтовый сбор (2%). Ставка НДС на услуги – 20%.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Задача 29. Произвести учетные записи по хозяйственным операциям объекта общественного питания и определить финансовый результат по текущей деятельности в общественном питании. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили товары в магазин «Кулинария» от оптовой базы. В ТТН значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 550 р. (в том числе, оптовая надбавка – 10%);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- возвратная тара – 2 р.

Определить сумму к оплате.

Фактически поступившие товары оприходованы с предельной максимальной торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 20%.

Операция 2. Отпущены товары с распределительного склада на кухню ресторана. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада – 440 р.;
- стоимость возвратной тары – 9 р.

Товары оприходованы на кухне по розничным ценам с торговой надбавкой 17%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10%.

Операция 3. Объектами общественного питания сдана торговая выручка от реализации товаров, продуктов в кассу торговой организации – 1 230 р.; инкассатору банка – 3 320 р.; на расчетный счет в банке – 2 400 р.

Операция 4. В порядке предварительной оплаты торговым объектом дому отдыха «Салют» отпущены кондитерские изделия по ценам калькуляции на сумму 50 р.

Операция 5. Начислить и списать НДС от суммы выручки от реализации продукции и товаров в общественном питании по расчетной ставке 14,7500%. Сумму выручки от реализации товаров определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 3, 4).

Операция 6. Согласно расчету списаны реализованные торговые надбавки (скидки) и наценки общественного питания на сумму 5 585 р.

Операция 7. Согласно расчету списаны расходы на реализацию продукции и товаров в общественном питании (издержки обращения) на сумму 2 315 р., расходы на управление – 1 240 р.

Операция 8. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности в общественном питании (см. операции 3–7).

Операция 9. Принят к зачету НДС по приобретенным товарам, продуктам. Определить сумму налоговых вычетов (см. операцию 1).

Задача 30. Составить учетные записи по следующим хозяйственным операциям объектов общественного питания (товары и продукты в кладовой объектов общественного питания учитываются по розничным ценам без НДС):

Операция 1. Поступили продукты в кладовую столовой от поставщика-изготовителя. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя без НДС – 7 000 р.;

- ставка НДС – 10% (сумму определить);

- стоимость возвратной тары – 70 р.

Определить сумму к оплате поставщику за товары.

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20%.

Операция 2. Поступили продукты на кухню столовой из кладовой. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам кладовой (по розничным ценам без НДС) – 4 000 р.;

- стоимость товаров по учетным ценам кухни (определить); на кухне продукты оприходованы с наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 10%;

- стоимость возвратной тары – 95 р.

Операция 3. Поступили товары из кладовой в буфет ресторана. В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 1 000 р.;

- стоимость товаров по учетным ценам буфета ресторана (определить); в буфете товары оприходованы с наценкой общественного питания 80%; НДС по ставке 20%;

- стоимость возвратной тары – 20 р.

Операция 4. Объектами общественного питания сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 2 000 р.;

- инкассатору банка – 5 300 р.;

- на расчетный счет в банке – 1 700 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 5. Составить расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров в кладовой на конец месяца.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным счетов 41/3 (товары в кладовой), 42/4 (торговые надбавки, скидки по товарам в кладовой) после отражения операций 1–3, если на начало месяца числится следующее:

- остатки товаров и продуктов в кладовой общественного питания по учетным ценам (розничным ценам без НДС) (счет 41/3) – 1,400 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок) общественного питания по товарам в кладовой (счет 42/4) – 250 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых надбавок (скидок), приходящихся на внутренний отпуск товаров объектам общественного питания.

Операция 6. Составить расчет торговых надбавок (скидок) и наценок общественного питания на остаток товаров и продуктов на конец месяца и на реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным счета 41/3 (товары в объектах общественного питания, кроме кладовой), счета 42/4 (торговые надбавки (скидки), наценки по товарам и продукции в объектах общественного питания, кроме кладовой), счета 90 после отражения операций 2–5, если на начало месяца числится следующее:

- остатки товаров и продуктов в объектах общественного питания, кроме кладовой, по учетным ценам (счет 41/3) – 1 000 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок) и наценок общественного питания по товарам и продукции в объектах общественного питания, кроме кладовой (счет 42/4) – 340 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых надбавок (скидок) и наценок на реализованные товары и продукцию общественного питания за месяц.

Задача 31. Произвести учетные записи по хозяйственным операциям общественного питания. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Сдана выручка объектами общественного питания:

- в кассу организации – 6 000 р.;
- в почтовое отделение связи – 1 000 р., кроме того оплачен из выручки почтовый сбор в размере 9,6 р., в том числе НДС – 20% (сумму определить).

Операция 2. Отпущена обеденная продукция коллективному сельскохозяйственному предприятию для питания механизаторов по учетным ценам на сумму 140 р.

Операция 3. Реализована обеденная продукция своим работникам по учетным ценам на сумму 50 р. Стоимость обедов удержана из заработной платы работников.

Операция 4. Списана стоимость реализованной готовой продукции (см. операции 1–3).

Операция 5. Списаны за отчетный месяц реализованные торговые надбавки (наценки) по расчету. Средний процент торговых надбавок (наценок) составил 67,8500% (сумму определить).

Операция 6. Начислен НДС из выручки по ставке 14,2500% (сумму определить).

Операция 7. Списан НДС на реализованную готовую продукцию (сумму определить).

Операция 8. Согласно расчету списаны расходы на реализацию готовой продукции и товаров (издержки обращения общественного питания) за отчетный месяц на сумму 1 820 р., в том числе расходы на управление – 819 р.

Операция 9. Оприходованы излишки товарно-материальных ценностей при инвентаризации товаров, продуктов, готовой продукции в объектах общественного питания на сумму 84 р.

Операция 10. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) от текущей деятельности в общественном питании.

Тема: Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в заготовительной отрасли и общественном питании

Задача 32. Составить учетные записи по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Начислены работникам общественного питания за декабрь 20__ г.:

- заработная плата по ставкам и расценкам – 700,00 р.;

- заработная плата кондитерам за работу в праздничные дни – 28,50 р.;
- надбавки за высокие производственные достижения в работе – 70,00 р.;
- надбавки за стаж работы в организации – 57,00 р.;
- текущие премии – 52,50 р.;
- вознаграждение по итогам работы за год – 143,00 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 145,00 р.;
- пособие по беременности и родам – 345,00 р., пособие на детей – 165,00 р.;
- заработная плата за время отпуска – 1 240,00 р., в том числе за дни следующего месяца – 340,00 р.;
- компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 72,60 р.;
- материальная помощь работнику, состоящему на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, для погашения первоначального взноса на строительство жилья – 200,00 р.;
- материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью близких родственников – 150,00 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 189,00 р.;
- обязательные страховые взносы – 1% (сумму определить (см. операцию 1);
- профсоюзные взносы – 1% (сумму определить (см. операцию 1);
- алименты по исполнительному листу – 79,80 р.;
- за товары в кредит, приобретенные в торговой организации, – 25,00 р.;
- задолженность по недостатке товаров – 12,50 р.

Операция 3. Из кассы выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 410,00 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину месяца (см. операции 1–3).

Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму определить (см. операцию 1).

Задача 33. Произвести расчет сдельного заработка заготовителю, составить учетные записи расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислена заработная плата заготовителю В. А. Исаеву за закупку у населения сельскохозяйственных продуктов и сырья в мае 20__ г. по данным ведомости, приведенной в таблице 89.

Таблица 89 – Данные ведомости начисления заработной платы заготовителю В. А. Исаеву за май 20__ г.

Виды сельскохозяйственных продуктов и сырья	Заготовительный оборот, р.	Расценки, %
Макулатура	408	15
Тряпье	43,20	15
Лом черных металлов	1 413,19	10
Стеклобой	39,90	10

Операция 2. Начислена премия заготовителю за май 20__ г. в размере 30% от сдельного заработка (определить сумму премии).

Операция 3. Из заработной платы заготовителя В. А. Исаева произведены обязательные удержания в соответствии с действующим законодательством (определить сумму удержаний).

Операция 4. Из заработной платы заготовителя В. А. Исаева удержаны алименты по исполнительному листу на одного ребенка в размере 25% (определить сумму алиментов).

Операция 5. Задолженность по заработной плате с расчетного счета организации зачислена на карт-счет работника организации в банке. Определить сумму заработной платы к выдаче (см. операции 1–4).

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений (см. операции 1–2).

Задача 34. Необходимо произвести соответствующие расчеты и составить учетные записи расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы, объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Начислить заработную плату буфетчику 3-го разряда Г. В. Сопот за декабрь 20__ г. по сдельно-премиальной системе:

- за отработанное время, если тарифный оклад Г. В. Сопот составляет 240,00 р.; согласно табелю в декабре Г. В. Сопот отработала 12 дней, количество рабочих дней по графику составляет 21 рабочий день;

- по сдельным расценкам – 275,00 р.;

- надбавку за стаж работы в размере 15% (определить сумму надбавки);

- премию за рост темпов товарооборота и прибыли за декабрь в размере 24,5% (определить сумму премии);

- материальную помощь по решению коллектива в связи с тяжелым материальным положением Г. В. Сопот в размере 30,00 р.

Операция 2. Из кассы организации буфетчику Г. В. Сопот по ведомости выплачен аванс в размере 100,00 р.

Операция 3. Из заработной платы буфетчика Г. В. Сопот за декабрь 20__ г. удержаны:

- подоходный налог по утвержденной законодательством ставке с учетом льгот, установленных законодательством; льгота на иждивенцев подтверждена на двоих детей до 16 лет (определить сумму подоходного налога с доходов работника (см. операцию 1);

- обязательный страховой взнос – 1% (сумму определить (см. операцию 1);

- профсоюзный взнос – 1% (сумму определить).

Операция 4. Определить сумму заработной платы за декабрь 20__ г. к выдаче Г. В. Сопот (см. операции 1–3).

Операция 5. Произведены нанимателем отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить сумму отчислений (см. операцию 1).

Задача 35. Необходимо произвести расчет сдельного заработка работникам общественного питания, составить бухгалтерские проводки по учету оплаты труда и отчислений от начисленной заработной платы по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам столовой № 3 за январь 20__ г. по сдельным расценкам за реализацию продукции общественного питания и товаров. Сведения о работниках столовой

приведены в таблице 90. Выручка от реализации продукции общественного питания за январь 20_ г. составила 650 р., выручка от реализации покупных товаров – 490 р. Индекс цен на потребительские товары в последний месяц составил 1,10%. Для поваров столовой установлены единые расценки 6,3% от фактического объема реализации продукции общественного питания. Коэффициент пересчета реализации покупных товаров равен 0,6.

Таблица 90 – Сведения о работниках столовой № 3

Фамилия, имя, отчество работников столовой	Должность и квалификация работника	Часовая тарифная ставка	Количество часов по норме	Количество отработанных часов
М. Т. Петрова	Заведующая столовой, повар 6-го разряда	0,65	173	176
Н. П. Гончар	Повар 4-го разряда	0,64	173	152

Операция 2. Начислена премия работникам столовой № 3 за январь 20_ г. в размере 25% от сдельного заработка (определить сумму премии).

Операция 3. Повару М. Т. Петровой начислена доплата за заведение столовой в размере 10% и надбавка за звание «Мастер – повар» 40% от тарифной ставки за отработанное время.

Операция 4. Из заработной платы повара М. Т. Петровой за январь 20_ г. произведены обязательные удержания в соответствии с действующим законодательством (определить сумму удержаний).

Операция 5. Задолженность по заработной плате с расчетного счета организации зачислена на карт-счет работника организации в банке. Определить сумму заработной платы к выдаче (см. операции 1–4).

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить суммы отчислений (см. операции 1–3).

Задача 36. Составить расчет пособия по временной нетрудоспособности Г. Л. Сидоренко – буфетчице Гомельского облпо.

Буфетчица Г. Л. Сидоренко представила листок временной нетрудоспособности с 8 по 17 августа 20_ г. (выходные дни 11 и 12 августа) в связи с болезнью. Данные лицевого счета Г. Л. Сидоренко по

заработной плате для расчета пособия по временной нетрудоспособности приведены в таблице 91.

Таблица 91 – Данные лицевого счета буфетчицы Г. Л. Сидоренко за февраль – июль 20_ г.

Год	Месяц	Заработная плата и доплаты, р.	Премия и другие выплаты, р.	Рабочее время по графику, ч	Фактически отработанное время, ч	Календарные дни	Итого начислено, р.
20_	Февраль	498,81	–	160	160	28	
20_	Март	571,54	14,93	171	172	31	
20_	Апрель	598,96	15,10	158	174	30	
20_	Май	706,32	16,22	167	181	31	
20_	Июнь	573,61	14,78	172	165	30	
20_	Июль	653,38	16,22	167	181	31	
Итого							

Задача 37. Необходимо произвести соответствующие расчеты и составить учетные записи расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы:

Операция 1. Начислено пособие по временной нетрудоспособности буфетчице ОСП «Общественное питание» С. П. Сорокиной с 29 августа по 5 сентября текущего года в связи с общим заболеванием. Данные лицевого счета С. П. Сорокиной по заработной плате приведены в таблице 92.

Таблица 92 – Данные лицевого счета для расчета пособия по временной нетрудоспособности С. П. Сорокиной за февраль – июль 20_ г.

Месяц	Количество рабочих дней по графику работы	Количество отработанных рабочих дней	Дни по листку нетрудоспособности	Дни отпусков	Количество календарных дней	Количество календарных дней для расчета	Фактически начисленная заработная плата, р.	Ежемесячная премия, р.	Сумма для расчета, р.
Июль	26	2	0	28	31	Определить самостоятельно	35,89	0,50	36,39
Июнь	25	25	0	0	30	Определить самостоятельно	466,57	84,42	550,99
Май	24	24	0	0	31	Определить	466,57	84,42	550,99

						самостоя- тельно			
Апрель	26	26	0	0	31	Определить самостоя- тельно	466,57	84,42	550,99
Март	25	20	5	0	31	Определить самостоя- тельно	368,32	51,87	410,19
Февраль	24	24	0	0	28	Определить самостоя- тельно	447,91	81,04	528,95
Примечание – Средняя заработная плата работников в республике в предыду- щем месяце составила 545,02 р.									

Рассчитать максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности.

Согласно табелю учета рабочего времени, за август С. П. Сорокиной предоставлен отпуск без сохранения заработной платы.

Операция 2. Из заработной платы буфетчицы С. П. Сорокиной удержаны:

- подоходный налог по утвержденной законодательством ставке с учетом льгот, установленных законодательством; льгота на иждивенцев подтверждена – на двоих детей до 16 лет (определить сумму подоходного налога с доходов работника (см. операцию 1);
- обязательный страховой взнос – 1% (сумму определить (см. операцию 1);
- профсоюзный взнос – 1% (сумму определить).

Операция 3. Определить сумму заработной платы к выдаче С. П. Сорокиной (см. операции 1–2).

Задача 38. Составить расчет за отпуск кладовщику В. М. Комяк.

Согласно записке об отпуске и распоряжению председателя Правления Гомельского облпо № 12 от 25 февраля 20_ г. кладовщику В. М. Комяк предоставлен трудовой отпуск на 25 календарных дней с 1 по 28 марта 20_ г. Дополнительный отпуск 1 день предоставлен за продолжительный стаж работы.

Данные лицевого счета по заработной плате В. М. Комяк для расчета заработной платы за время отпуска приведены в таблице 93.

Тарифная ставка 1-го разряда в Гомельском облпо с 1 января прошлого года была установлена в размере 31 р., с 1 сентября прошлого года – 33, с 1 марта текущего года – 34 р.

Таблица 93 – Данные лицевого счета кладовщика В. М. Комяк за последние 12 месяцев

Год	Месяц	Тарифная ставка (оклад), р.	Поправочный коэффициент	Заработная плата, р.	
				фактическая	осовремененная
2017	Март	440,00		520,00	
2017	Апрель	440,00		544,12	
2017	Май	440,00		560,02	
2017	Июнь	440,00		522,31	
2017	Июль	440,00		526,50	
2017	Август	440,00		487,01	

Окончание таблицы 93

Год	Месяц	Тарифная ставка (оклад), р.	Поправочный коэффициент	Заработная плата, р.	
				фактическая	осовремененная
2017	Сентябрь	440,00		532,03	
2017	Октябрь	440,00		545,85	
2017	Ноябрь	440,00		535,41	
2017	Декабрь	440,00		534,56	
2018	Январь	440,00		565,12	
2018	Февраль	440,00		565,12	

Тема: Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов от реализации услуг рынка

Задача 39. Составить учетные записи по учету доходов и расходов рынка. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступила на расчетный счет рынка арендная плата за торговые места за февраль 20_ г. от ЧТУП «Алекс-Торг» по тари-

фам без НДС – 639,00 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму к оплате.

Операция 2. Поступила на расчетный счет рынка арендная плата за торговые места за февраль 20_ г. от ЧТУП «Орехи-сухофрукты» по тарифам без НДС – 576,30 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму к оплате.

Операция 3. Поступили в кассу рынка по приходным кассовым ордерам разовые сборы за торговые места на сумму 5 423,4 р.

Операция 4. Поступила на расчетный счет рынка сумма оплаты торгового места от ОАО «Жлобинский мясокомбинат» на сумму 620,00 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму платежа.

Операция 5. Начислена по расчету заработная плата работникам рынка за февраль 20_ г. на сумму 2 237,87 р., в том числе аппарату управления рынка – 1 359,91 р.

Операция 6. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (см. операцию 5). Определить суммы отчислений.

Операция 7. Начислено автотранспортному предприятию за услуги по вывозу мусора с территории рынка по тарифам без НДС в размере 147,06 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. Согласно договору, на основании акта сдачи-приема работ индивидуальному предпринимателю Савельеву начислено за комплексную уборку помещений за февраль на сумму 115,20 р. без НДС.

Отпускные цены на услуги согласованы между сторонами в зависимости от метража комплексной уборки помещений.

Операция 9. По договору на основании акта оказанных услуг выставлен счет от ЧУП «Гигиена» за дезинфекцию территории рынка по тарифам без НДС в размере 190,00 р., ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 10. Согласно расчету начислена амортизация основных средств рынка в размере 57,00 р.

Операция 11. Начислено сторонним организациям, согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за оказанные услуги:

- по водоснабжению – 79,00 р.;
- за электроэнергию – 12,67 р.;
- за услуги охраны – 110,60 р.

Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 12. Начислен налог на землю в размере 52,08 р.

Операция 13. Согласно расчету списаны управленческие расходы по содержанию рынка. Сумму определить по данным операций 5–6.

Операция 14. Начислен НДС из выручки от реализации услуг рынка по установленной ставке 20%. Сумму определить.

Операция 15. Определить и списать по данным задачи фактическую себестоимость выполненных услуг и принятых заказчиком (реализованных услуг).

Операция 16. Определить и списать финансовый результат по текущей деятельности (реализации услуг рынка).

Задача 40. Составить учетные записи по учету доходов и расходов рынка. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Начислена по расчету заработная плата работникам рынка за январь 20_ г. в размере 2 500,00 р.

Операция 2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы (обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный ФСЗН РБ; страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в соответствии с нормами, установленными законодательством (см. операцию 1). Определить суммы отчислений.

Операция 3. Начислено автотранспортному предприятию за услуги по вывозу снега с территории рынка по тарифам без НДС в размере 265,50 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Согласно договору по акту сдачи-приема работ ЧТУП «Дионис-Трейд» начислено за комплексную уборку помещений за январь 20_ г. на сумму 120,20 р. без НДС.

Отпускные цены на услуги согласованы между сторонами в зависимости от метража комплексной уборки помещений.

Операция 5. По договору на основании акта оказанных услуг ГУПП «Спецавтохозяйство» центральному рынку оказаны услуги по вывозу мусора по тарифам без НДС в размере 456,20 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 6. Согласно расчету начислена амортизация объектов основных средств рынка в размере 289,00 р.

Операция 7. Начислено кредиторам по предъявленным счетам (по тарифам без НДС) за оказанные услуги для рынка:

- по водоснабжению – 220,80 р.;
- за отопление – 650,00 р.;
- за электроэнергию – 423,70 р.

Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. Начислено кредиторам по договорам, на основании актов выполненных работ по тарифам без НДС за техническое обслуживание следующих объектов:

- холодильного оборудования – 210,50 р.;
- охранной сигнализации – 79,50 р.;
- пожарной сигнализации – 88,50 р.;
- кассовых аппаратов – 52,00 р.

Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Начислено ЧУП «Дельта» за проверку весоизмерительного оборудования в размере 82,50 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 10. Учтены расходы на содержание туалетов в сумме 270,00 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 11. Учтены расходы по подключению светильников, новогодних иллюминаторов на территории рынка в размере 25,50 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 12. Начислено ОАО «Гомель-лифт» на основании акта выполненных работ» за техническое обслуживание лифтов в размере 132,00 р., в том числе НДС по ставке 20%. Определить сумму НДС.

Операция 13. Начислено ЧТУП «Алекс-Торг» за сдачу в аренду торгового места в размере 102,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 14. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, на сумму 120,70 р.

Операция 15. Начислено арендаторам торговых мест за предоставление торгового инвентаря, тележек в размере 180,60 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 16. Начислен по расчету экологический налог в размере 49,20 р.

Операция 17. Начислен по расчету налог на землю в размере 185,90 р.

Операция 18. Согласно расчету списаны управленческие расходы по содержанию рынка в размере 1 200,50 р.

Операция 19. Определить и списать по данным задачи фактическую себестоимость выполненных услуг и принятых заказчиком (реализованных услуг) рынка (см. операции 1–17).

Операция 20. Начислен НДС из выручки от реализации услуг рынка по установленной ставке 20%. Сумму определить.

Операция 21. Определить и списать финансовый результат по текущей деятельности (реализации услуг рынка) (см. операции 1–20).

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения : учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск : Выш. шк., 2014. – 302 с.

Дополнительная литература

Бухгалтерский учет в общественном питании : учеб. / под ред. Г. Г. Завилейского. – Минск : Амалфея, 2008. – 543 с.

Инструкция о порядке регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, включенных в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь (республиканский и местный уровни), и (или) Государственный реестр субъектов естественных монополий : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 6 апр. 2018 г. № 20 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и организации работы с наличными денежными средствами операторами почтовой связи на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 сент. 2011 г. № 406 (в ред. постановления от 25 мая 2018 г. № 237) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г. № 117 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности : утв. постановлением М-ва финансов СССР от 14 янв. 1967 г. № 17 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь : утв. поста-

новлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. постановления от 1 июля 2014 г. № 48) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке и условиях индексации денежных доходов населения в связи с инфляцией, а также при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 5 мая 2009 г. № 57 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 18 дек. 2008 г. № 196 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 10 апр. 2000 г. № 47 (в ред. постановления от 4 янв. 2018 г. № 4) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке предоставления денежных средств в форме кредита и их возврата : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь 29 марта 2018 г. № 149 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 123 (в ред. постановления от 23 марта 2009 г. № 40) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 18 янв. 2013 г. № 34 (в ред. постановления от 28 апр. 2018 г. № 199) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (в ред. постановления от 15 марта 2012 г.

№ 17) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание, оказание услуг в торговых объектах общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция о порядке формирования цен на продукцию общественного питания, реализуемую в учреждениях образования : утв. постановлением М-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь от 13 авг. 2018 г. № 66 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция об особенностях формирования закупочных цен на продукцию сельского хозяйства : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь и М-ва сельского хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь от 31 янв. 2006 г. № 19/8 (в ред. постановления от 20 янв. 2009 г. № 14/4) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция об организации исполнения платежей с текущих (расчетных) счетов в белорусских рублях в очередности, установленной законодательством : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 63 (в ред. постановления от 23 дек. 2013 г. № 763) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановления от 22 дек. 2018 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Инструкция по оформлению и учету счетов при расчетах официантов (барменов) с потребителями в торговых объектах общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 31 янв. 2005 г. № 3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Методические рекомендации по документальному оформлению и бухгалтерскому учету товаров в торговых объектах потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 15 февр. 2016 г. № 33 // Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 47 с.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 (в ред. приказа от 29 сент. 2010 г. № 144) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Методические рекомендации по расчету и бухгалтерскому учету потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания и торгующих с открытой выкладкой товаров : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 27 окт. 1999 г. № 113 (в ред. постановления от 17 марта 2000 г. № 3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Методические указания по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения в потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 9 февр. 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011. – 59 с.

Методические рекомендации о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 18 окт. 2013 г. № 258. – Минск : Белкоопсоюз, 2013. – 128 с.

Методические рекомендации по совершенствованию механизма формирования и распределения прибыли заготовительной отрасли / Н. Н. Козырева [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2008. – 260 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. :

одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Нормы товарных потерь. Методика расчета и отражения в учете : утв. решением М-ва торговли Респ. Беларусь, постановлением Правления Белкоопсоюза от 2 апр. 1997 г. № 42 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Нормы потерь столовой посуды, столовых приборов, столового белья и производственного инвентаря в торговых объектах общественного питания и инструкции по их применению : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 18 дек. 2006 г. № 47 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 29 дек 2007 г. № 1887 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 4. – С. 26–29.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 (в ред. постановления от 22 дек. 2018 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. от 17 июля 2017 г. № 52-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2012 г. № 7-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 8 янв. 2014 г. № 128-3 (в ред. от 13 июля 2016 г. № 397-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О защите прав потребителей : Закон Респ. Беларусь от 9 янв. 2002 г. № 90-3 (в ред. от 29 окт. 2015 г. № 313-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О некоторых вопросах потребительского рынка : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 19 дек. 2014 г. № 1207 (в ред. от 12 янв. 2017 г. № 22) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 февр. 2011 г. № 72 (в ред. от 24 мая 2018 г. № 199) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О подтверждении безопасности и качества товаров при их реализации в розничных торговых объектах, торговых объектах общественного питания, на торговых местах на рынках : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь, М-ва сельского хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, М-ва здравоохранения Респ. Беларусь и Государственного комитета по стандартизации Респ. Беларусь от 15 июня 2009 г. № 35/38/68/27 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О создании и функционировании рынков : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 16 июля 2014 г. № 686 (в ред. постановления от 14 июня 2018 г. № 452) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Правила торговли на рынках Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2003 г. № 1623 (в ред. от 9 июля 2013 г. № 602) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О стимулировании работников организаций отраслей экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 23 янв. 2009 г. № 2 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 8 янв. 2014 г. № 128-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О некоторых вопросах документального оформления хозяйственных операций, внесении дополнений и изменений в отдельные поста-

новления Министерства финансов Респ. Беларусь : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 авг. 2018 г. № 58 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О ценах на социально значимые товары : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 15 янв. 2015 г. № 2 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О ценообразовании : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 (в ред. от 11 июля 2014 г. № 192-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г. № 40 (в ред. от 14 марта 2013 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17 янв. 2014 г. № 35 (в ред. постановления от 12 апр. 2018 г. № 279) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении инструкции о порядке проведения бракеража блюд и изделий в торговых объектах общественного питания : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 12 сент. 2008 г. № 36 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и сырья в заготовительной отрасли потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 6 мая 2017 г. № 104. – Минск : Белкоопсоюз, 2017.

Методические указания по составлению товарно-денежного (товарного) отчета в потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 15 февр. 2016 г. № 33. – Минск : Белкоопсоюз, 2016.

Методические рекомендации по документальному оформлению и бухгалтерскому учету товаров в торговых объектах потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 15 февр. № 33. – Минск : Белкоопсоюз, 2016.

Об утверждении инструкции о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание, оказание услуги в торговых объектах общественного питания : утв постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 24 янв. 2007 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении инструкции о порядке определения тарифных ставок и должностных окладов работников коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и их отдельных положений : постановление М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 26 апр. 2010 г. № 60 (в ред. постановления от 29 июня 2010 г. № 88) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении формы журнала учета движения алкогольных напитков в натуральном выражении в розничной торговле и общественном питании : утв постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 24 янв. 2007 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении примерного положения о материальном стимулировании и моральном поощрении работников торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 25 августа 2005 г. № 98 (в ред. приказа от 30 окт. 2006 г. № 124) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Об утверждении правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания и Положения о порядке разработки и утверждения ассортиментного перечня товаров, ассортиментного перечня продукции общественного питания : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 22 июля 2014 г. № 703 (в ред. постановления от 17 окт. 2016 г. № 828) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Перечень видов заработка и (или) иного дохода, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 12 авг. 2002 г. № 1092 (в ред. от 10 дек. 2007 г. № 1710) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 янв. 1999 г. № 115 (в ред. от 14 дек. 2013 г. № 1083) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 мая 2018 г. № 396 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о порядке использования кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и приема наличных денежных средств, денежных средств в случае осуществления расчетов в безналичной форме посредством банковских платежных карточек при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, проведении электронных интерактивных игр : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь от 6 июля 2011 г. № 924/16 (в ред. от 25 мая 2018 г. № 395/7) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о поставках товаров в Республике Беларусь : утв. постановлением Кабинета Министров Респ. Беларусь от 8 июля 1996 г. № 444 (в ред. от 2 июня 2000 г. № 797) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о приемке товаров по количеству и качеству : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 3 сент. 2008 г. № 1290 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о резервном фонде заработной платы : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28 апр. 2000 г. № 605 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Положение о порядке реализации товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определяемым с учетом конъюнктуры рынка : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 11 февр. 2015 г. № 94 (в ред. от 25 мая 2018 г. № 396) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Рекомендации по оплате труда работников торговли и общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 30 июня 2008 г. № 98 (в ред. от 10 авг. 2011 г. № 33) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь и Методические указания по применению рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 янв. 2012 г. № 10. – Минск : Белкоопсоюз, 2012. – 116 с.

Типовая учетная политика организаций потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 31 дек. 2014 г. № 382. – Минск : Белкоопсоюз, 2015. – 108 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признания утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. от 22 дек. 2018 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в других отраслях деятельности потребительской кооперации : курс лекций / А. Н. Трофимова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2014. – 292 с.

Трудовой кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 30 июня 1999 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Вопросы для самоконтроля, задачи.....	4
Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ	4
1.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле	9
1.2. Формирование цен на товары и тару в оптовой торговле	11
1.3. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков Республики Беларусь	12
1.4. Документальное оформление и учет реализации товаров и тары в объектах оптовой торговли	20
1.5. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров.....	25
1.6. Документальное оформление и учет внешнеторговых операций.....	27
1.7. Отчетность материально ответственных лиц. Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации	28
1.8. Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары в объектах оптовой торговли	29
1.9. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой торговой организации	31
1.10. Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, формирования валовой прибыли от реализации товаров в оптовой торговле	32
Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ	34
2.1. Организация учета сельскохозяйственной продукции и сырья, формирование и применение цен в заготовительной отрасли. Документальное оформление и бухгалтерский учет закупки сельскохозяйственной продукции и сырья	38
2.2. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия сельскохозяйственной продукции и сырья.....	43
2.3. Отчетность материально ответственных лиц, аналитический учет сельскохозяйственной продукции и сырья	46
2.4. Инвентаризация сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовительных организациях. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете	47
2.5. Бухгалтерский учет доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, формирование валовой прибыли и прибыли от реализации товаров заготовительной отрасли.....	50

Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ	52
3.1. Объекты, цель, задачи и организация бухгалтерского учета товаров и готовой продукции	56
3.2. Документальное оформление поступления, отпуска и прочего выбытия товаров, продуктов и тары на складах (в кладовых) объектов общественного питания. Ответственность материально ответственных лиц	59
3.3. Бухгалтерский учет выпуска и реализации продукции собственного производства, покупных товаров и услуг в общественном питании. Выявление и учет финансового результата по текущей деятельности	70
3.4. Особенности инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания	79
Тема 4. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ	81
4.1. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в общественном питании.....	81
4.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам общественного питания	85
4.3. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в заготовительной отрасли.....	92
4.4. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам заготовительной отрасли.....	95
Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ РЫНКА.....	103
5.1. Бухгалтерский учет расходов рынка	104
5.2. Бухгалтерский учет доходов рынка.....	114
5.3. Бухгалтерский учет финансовых результатов от реализации услуг рынка	115
Тема 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ.....	116
6.1. Организация учета товаров и тары в розничной торговле	116
6.2. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты розничной торговли, розничной продажи, инвентаризации и прочего их выбытия.....	117

Тема 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ	129
7.1. Бухгалтерский учет издержек обращения в торговле.....	130
7.2. Бухгалтерский учет издержек обращения в общественном питании	132
7.3. Бухгалтерский учет издержек обращения в заготовках	134
7.4. Бухгалтерский учет расходов на содержание аппарата управления облпо	136
Задачи для самостоятельной работы.....	138
Список рекомендуемой литературы.....	191

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СФЕРЕ ТОВАРНОГО ОБРАЩЕНИЯ

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Авторы-составители:

**Пономаренко Павел Григорьевич
Затолгутская Наталья Николаевна
Трофимова Анна Николаевна**

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 12.03.20. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 11,86. Уч.-изд. л. 10,30. Тираж 94 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СФЕРЕ ТОВАРНОГО ОБРАЩЕНИЯ

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Гомель 2020